

موسم
٩ - ٩

دراسات في المحاسبة
الكتاب الثاني

المحاسبة في المشروع التجاري الفردي الأصول العلمية والعملية (تطبيقات عملية)

دكتور

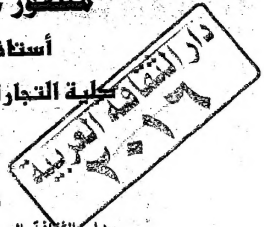
منصور حامد محمود

أستاذ المحاسبة

كلية التجارة - جامعة القاهرة

توزيع

دار الثقافة العربية للنشر والتوزيع
جامعة القاهرة



اللهم ساعدني على أن أصلى لك بعرقى وأن أقرب
منك لا بالكلمات التي أرددها ولكن بالأعمال التي
أقوم بها، وأن أعطى كل ما عندي للناس قبل أن
أطالبهم بأن يعطوني بعض ما عندهم

حقوق الطبع والنشر والتوزيع

محفوظة للمؤلف

ولا يجوز اقتباس جزء من هذا الكتاب أو إعادة طبعه أو تصويره أو
استخدامه بأي صورة دون موافقة كتابية مسجلة رسمياً من المؤلف إلا
في حالات الاقتباس المحدود وبغرض النقد أو التحليل مع حتمية ذكر
المصدر

المؤلف

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

وَأَنْ لَّيْسَ لِلْإِنْسَانِ إِلَّا مَا سَعَى (٣٩) وَأَنْ سَعْيُهُ
سَوْفَ يُرَى (٤٠) ثُمَّ يُجْزَاهُ الْجَزَاءَ الْأَوْفَى (٤١)

صدق الله العظيم

سورة النجم

مقدمة

يهدف هذا الكتاب إلى تأكيد فهم الدارسين للأصول العلمية والعملية للمحاسبة في المشروع التجاري الفردي، وإلى تدريب الطلاب على حل المشاكل العملية التي قد تصادفهم في حياتهم العملية بعد التخرج. وتحقيقاً لذلك. فقد رأينا أن يشتمل هذا الكتاب على أمثلة نظرية وتمارين عملية تساعد على تفهم ما جاء بكتابنا الأول "المحاسبة في المشروع التجاري الفردي - الأصول العلمية والعملية".

وعلى ذلك فإن هذا الكتاب، في الحقيقة، وثيق الصلة والارتباط، ويعتبر مكملاً لكتابنا الأول "المحاسبة في المشروع التجاري الفردي - الأصول العلمية والعملية". فالكتاب الأول يمد الدارسين والعاملين في مجال المحاسبة بالمبادئ العلمية للمحاسبة وأساليبها الفنية في المشروع التجاري الفردي. أما هذا الكتاب فيساعد على فهم كيفية التطبيق العملي لتلك المبادئ العلمية والأساليب الفنية، ويضعها في إطار تطبيقي وواقعي، حيث أن مجموعة الحالات التطبيقية التي يشتمل عليها هذا الكتاب لا تخرج عن كونها أمثلة لما يواجه المحاسب أو ماسك الدفاتر من مشاكل وصعوبات في حياته العملية اليومية.

ويشتمل هذا الكتاب على مجموعات متعددة من الحالات التطبيقية المحولة، وأخرى يترك للدارسين التدريب على حلها، في كافة الموضوعات التي سبق دراستها في كتابنا

الأول الخاص بالأصول العلمية والعملية، وذلك على النحو التالي:

أولاً: تطبيقات عملية على تحليل العمليات ومعادلة الميزانية.

ثانياً: تطبيقات عملية على عمليات المشروع الفردي (الطريقة الإيطالية).

ثالثاً: تطبيقات عملية على الطريقتين الفرنسية والإنجليزية.

رابعاً: تطبيقات عملية على تصحيح الأخطاء.

خامساً: تطبيقات عملية على الحسابات الختامية والميزانية.

ونرجو الله أن يسهم هذا الكتاب في تعميق فهم الدارسين للأصول العلمية والعملية للمحاسبة، وأن يكون له فائدة كبيرة للمكتبة العربية.

والله ولي التوفيق.

المؤلف

الجزيرة في أول أكتوبر ٢٠١٤

أولاً: تطبيقات عملية
على
تحليل العمليات ومعادلة الميزانية

التمرين الأول

في أول يناير ٢٠٠٦ افتتح فضل الله محلاً بالقاهرة لبيع الأقمشة برأس مال قدره ٤٠٠٠٠ ج أودعه الصندوق.

ثم قام بالعمليات التالية خلال هذا الشهر:

- ١- سدد مبلغ ٣٠٠ ج نقداً قيمة إيجار المحل عن شهر يناير.
- ٢- اشترى أثاثاً بمبلغ ٤٠٠ ج من شركة الموبيليات الحديثة ودفع الثمن نقداً.
- ٣- اشترى بضاعة بمبلغ ٩٥٠ ج من شركة الشرق نقداً.
- ٤- اشترى من شركة الأنصار بضاعة بمبلغ ٣٠٠ ج على الحساب.
- ٥- باع بضاعة على الحساب إلى محلات الأهرام بمبلغ ٢٠٠ ج.
- ٦- سدد مبلغ ١٢٠ ج نقداً إلى شركة الأنصار كجزء من قيمة الدين المستحق عليه.
- ٧- باع بضاعة بمبلغ ٢٥٠ ج إلى التاجر نبيل وحصل الثمن نقداً.
- ٨- حصل مبلغ ٨٠ ج نقداً من المستحق على محلات الأهرام.

المطلوب:

تحليل العمليات السابقة إلى أطرافها المدينة والدائنة وبيان الأسباب.

الحل

تحليل العمليات في محلات فضل الله للأقمشة

العملية			لمديونية			الدائنية	
الرقم	المبلغ	البيان	الحساب	نوعه	السبب	الحساب	نوعه
١	٣٠٠	سداد إيجار المحلات نقداً	إيجار المحل	اسمي	مصرف	الصلدوق	حقيقي
٢	٤٠٠٠	شراء أثاث نقداً	الأثاث	حقيقي	زاد	الصلدوق	حقيقي
٣	٩٥٠٠	شراء بضاعة نقداً	البضاعة (المشتريات)	حقيقي	زاد	الصلدوق	حقيقي
٤	٣٠٠٠	شراء بضاعة من شركة الأنصار بالأجل	البضاعة (المشتريات)	حقيقي	زاد	شركة الأنصار	شخصي
٥	٢٠٠٠	بيع بضاعة لمحلات الأهرام بالأجل	محلات الأهرام	شخصي	أخذ	البضاعة (المبيعات)	حقيقي
٦	١٢٠٠	مدين جزء من الدين لشركة الأنصار نقداً	شركة الأنصار	شخصي	أخذ	الصلدوق	حقيقي
٧	٢٥٠٠	بيع بضاعة نقداً	الصلدوق	حقيقي	زاد	البضاعة (المبيعات)	حقيقي
٨	٨٠٠	تحصيل جزء من المستحق على محلات الأهرام نقداً	الصلدوق	حقيقي	زاد	محلات الأهرام	شخصي

التمرين الثاني

بدأ سلطان إبراهيم أعماله التجارية في أول فبراير ٢٠٠٦ بالأصول والخصوم التالية:

٥٠٠٠٠ صندوق - ٢٠٠٠٠ بنك - ٢٥٠٠٠ بضاعة - ٣٠٠٠ أثاث -
١٨٠٠٠ دائنون - ٨٠٠٠٠ رأس المال.

وقد تمت العمليات التالية خلال شهر يناير:

- ١- اشترى بضاعة من شركة الأهرام للمصنوعات الجلدية بمبلغ ٣٥٠٠ ج.
- ٢- سحب مبلغ ٢٠٠٠ ج من الصندوق وأودعها البنك.
- ٣- باع بضاعة إلى جمال سعد بمبلغ ٨٠٠ ج على الحساب.
- ٤- اشترى سيارة من رياض عمران بمبلغ ٣٠٠٠٠ ج ودفع الثمن نقداً.
- ٥- رد إليه عميله جمال سعد بضاعة قيمتها ٢٠٠ ج لعدم مطابقتها للعينه.
- ٦- سدد إلى شركة النصر مبلغ ٣٠٠ ج بشيك على البنك.
- ٧- تسلم مبلغ ٢٠٠ ج نقداً من جمال سعد حسب الاتفاق السابق.
- ٨- سدد فاتورتي النور والمياه وقيمتها ١٧٠ ج نقداً.
- ٩- دفع أجور عمال المحل ٤٥٠ ج نقداً.

والمطلوب:

- ١ - تصوير المركز المالي للمحل في ٢٠٠٦/٢/١
- ٢ - تحليل العمليات السابقة إلى أطرافها المدينة والدائنة وبيان الأسباب:

الحل

المطلوب (١)

قائمة المركز المالي في ٢٠٠٦/٢/١

الأصول

أثاث	٣٠٠٠٠
بضاعة	٢٥٠٠٠
بنك	٢٠٠٠٠
صندوق	٥٠٠٠٠
	٩٨٠٠٠
رأس المال	٨٠٠٠٠
دائتون	٢٨٠٠٠
	٩٨٠٠٠

المطلوب (٢)

تحليل العمليات في محلات سلطان إبراهيم							
الرقم	المبلغ	البيان	لمنبوية		الدائنية		السبب
			نوعه	السبب	نوعه	الحساب	
١	٣٥٠٠	شراء بضاعة من شركة الأهرام على الحساب	حقيقي	زاد	شخصي	شركة الأهرام	أعطى
٢	٢٥٠٠	سحب من الصندوق وإيداع بالبنك	حقيقي	زاد	حقيقي	الصندوق	نقص
٣	٨٠٠	بيع بضاعة إلى جمال سعد	شخصي	أخذ	حقيقي	البضاعة (المبيعات)	نقص
٤	٣٠٠٠	شراء سيارة نقداً	حقيقي	زاد	حقيقي	الصندوق	نقص
٥	٢٠٠	رد جزء من البضاعة المبيعة إلى جمال سعد	حقيقي	زاد	شخصي	جمال سعد	أعطى
٦	٣٠٠	سداد إلى شركة الناصر بشيك للتصير	شخصي	أخذ	حقيقي	البنك	نقص
٧	٢٠٠	تحصيل من جمال سعد نقداً	حقيقي	زاد	شخصي	جمال سعد	أعطى
٨	١٧٠	سداد م. نور ومياه نقداً	اسمي	مستوف	حقيقي	الصندوق	نقص
٩	٤٥٠	سداد أجر عمل نقداً	اسمي	مستوف	حقيقي	الصندوق	نقص

التمرين الثالث

في أول مارس سنة ٢٠٠٦، افتتح على عليوة محلاً تجارياً لبيع لعب الأطفال برأس مال قدره ١٥٠.٠٠٠ ج أودعه الصندوق.
وفيما يلي بيان بالعمليات التي قام بها التاجر على عليوة خلال شهر يوليو:

- في ٢ مارس، اشترى أثاثاً للمحل بمبلغ ٢.٠٠٠ ج وسدد القيمة نقداً.
- في ٥ مارس، دفع إيجار المحل عن الشهر بمبلغ ١.٠٠٠ ج نقداً.
- في ٧ مارس، اشترى بضاعة بمبلغ ٦.٠٠٠ ج من محلات الطفل السعيد وسدد الثمن نقداً.
- في ١٢ مارس، باع بضاعة إلى شركة الهايـص بمبلغ ٤.٠٠٠ ج على الحساب.
- في ١٥ مارس، اشترى بضاعة من محلات الطفل المعجزة بمبلغ ١.٠٠٠ ج على الحساب.
- في ٢٠ مارس، سحب مبلغ ٣٥٠٠ ج من الصندوق وأودعها البنك.
- في ٢٣ مارس، اشترى بضاعة بمبلغ ٣.٠٠٠ ج من محلات بابا عبده وسدد الثمن بشيك على البنك.
- في ٢٥ مارس، باع بضاعة بمبلغ ٥.٠٠٠ ج إلى شركة جنة الطفل وحصل ثمنها نقداً.
- في ٢٧ مارس، حصل المبلغ المستحق على شركة الهايـص - بشيك على البنك.
- في ٣٠ مارس، دفع أجور عمال المحل نقداً ومقدارها ٢٦٠٠ ج.
- في ٣١ مارس، سدد المبلغ المستحق عليه لمحلات الطفل المعجزة نقداً.

المطلوب:

تحليل العمليات السابقة إلى أطرافها المدينة والدائنة مع بيان الأسباب.

الحل

التاريخ	المبلغ جنيه	الطرف المدين	الطرف الدائن	الأسباب
٢٠٠٦				
٧/١	١٥٠٠٠٠	الصندوق	رأس المال	زيادة أصل، وزيادة رأس المال
٧/٢	٢٠٠٠٠	الأثاث	الصندوق	زيادة أصل، ونقص أصل
٧/٥	١٠٠٠	الإيجار	الصندوق	سداد مصروف، ونقص أصل
٧/٧	٦٠٠٠	البضاعة	الصندوق	زيادة أصل، ونقص أصل
٧/١٢	٤٠٠٠	شراء الهايص	البضاعة	زيادة أصل، ونقص أصل
٧/١٥	١٠٠٠	البضاعة	محلات الطفل المعجزة	زيادة أصل، وزيادة خصم
٧/٢٠	٣٥٠٠	البنك	الصندوق	زيادة أصل، ونقص أصل
٧/٢٣	٣٠٠٠	البضاعة	البنك	زيادة أصل، ونقص أصل
٧/٢٥	٥٠٠٠	الصندوق	البضاعة	زيادة أصل، ونقص أصل
٧/٢٧	٤٠٠٠	البنك	شركة الهايص	زيادة أصل، ونقص أصل
٧/٣٠	٢٦٠٠	أجور العمال	الصندوق	سداد مصروف، نقص أصل
٧/٣١	١٠٠٠	محلات الطفل المعجزة	الصندوق	نقص خصم، ونقص أصل

التمرين الرابع

بدا التاجر مغاوري السرنجاوى أعماله التجارية في أول إبريل سنة ٢٠٠٦. برأس مال قدره ٢٠٠٠٠ ج ممثلا في عناصر الأصول والخصوم التالية:

٩٧٠٠٠ ج أراضي - ٥٠٠٠٠ ج مباني - ٤٠٠٠ ج أثاث - ٣٠٠٠٠ ج بضاعة - ٢٠٠٠٠ ج بنك - ٣٠٠٠ ج صندوق - ٤٠٠٠ ج دائنون.

وفيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر سبتمبر:

- ١- باع بضاعة بمبلغ ١٥٠٠٠ ج نقداً.
- ٢- سحب مبلغ ٢٥٠٠ ج من الصندوق وأودعها بالحساب الجاري بالبنك.
- ٣- اشترى بضاعة من شركة الوفاء بمبلغ ٥٠٠٠ ج على الحساب.
- ٤- باع بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠ ج إلى شركة الدمنهوري على الحساب.
- ٥- اشترى سيارة مستعملة لاستخدام المحل بمبلغ ٢٨٠٠٠ ج وسدد ثمنها بشيك على البنك.
- ٦- حصل المبلغ المستحق على شركة الدمنهوري نقداً.
- ٧- رد جزء من البضاعة التي سبق أن اشتراها من شركة الوفاء بمبلغ ٢٠٠٠ ج.
- ٨- سدد فاتورة التليفون مبلغ ٥٠٠ ج نقداً.
- ٩- سدد باقي المستحق عليه إلى شركة الوفاء نقداً.
- ١٠- حصل إيراد عن جزء من العقار يؤجره للغير كمخازن بمبلغ ١٥٠٠ ج نقداً.

١١- دفع فاتورة المياه والإنارة مبلغ ٣٠٠ ج نقداً.

١٢- دفع أجور العمال مبلغ ٢٠٠٠ ج نقداً.

والمطلوب:

أولاً: تصوير قائمة المركز المالي الافتتاحية للمحل في ٢٠٠٦/٤/١.
ثانياً: تحليل العمليات التي تمت خلال شهر إبريل إلى أطرافها المدينة والدائنة مع بيان الأسباب.

الحل

أولاً: تصوير قائمة المركز المالي في ٢٠٠٦/٤/١:

قائمة المركز المالي في ٢٠٠٦/٤/١

الأصول

حقوق الملكية والخصوم

أراضي	٩٧٠٠٠
مباني	٥٠٠٠٠
اثاث	٤٠٠٠
بضاعة	٣٠٠٠٠
بنك	٢٠٠٠٠
صندوق	٣٠٠٠
	٢٠٤٠٠٠
رأس الميزان	٢٠٠٠٠٠
دائتوت	٤٠٠٠
	٢٠٤٠٠٠

ثانياً: تحليل العمليات إلى أطرافها المدينة والدائنة مع بيان الأسباب:

رقم العملية	المبلغ جنيه	الطرف المدين	الطرف الدائن	الأسباب
١	١٥٠٠٠	الصندوق	البضاعة	زيادة الصندوق، ونقص البضاعة
٢	٢٥٠٠	البنك	الصندوق	زيادة البنك، ونقص الصندوق
٣	٥٠٠٠	البضاعة	شركة الوفاء	زيادة البضاعة، وزيادة الدائتوت
٤	٣٠٠٠	شركة الذمهورى	البضاعة	زيادة المدينون، ونقص البضاعة
٥	٢٨٠٠٠	السيارة	البنك	زيادة السيارات، ونقص البنك
٦	٣٠٠٠	الصندوق	شركة الذمهورى	زيادة الصندوق، ونقص المدينون
٧	٢٠٠٠	شركة الوفاء	البضاعة	نقص الدائتوت، ونقص البضاعة
٨	٥٠٠	اشترى التليفون	الصندوق	سداد مصروف، ونقص الصندوق
٩	٣٠٠٠	شركة الوفاء	الصندوق	نقص الدائتوت، ونقص الصندوق
١٠	١٥٠٠	الصندوق	إيراد العقار	زيادة الصندوق، وتخصيل إيراد
١١	٧٠٠	المياه والإمارة	الصندوق	سداد مصروفات، ونقص الصندوق
١٢	٢٠٠٠	أجور العمال	الصندوق	سداد مصروف، ونقص الصندوق

التمرين الخامس

بدأ التاجر فتحى جمعه أعماله التجارية في تجارة الأقمشة في أول مايو سنة ٢٠٠٦ برأس مال قدره ١٢٠٠٠٠ ج ممثلاً في الأصول والخصوم التالية:

عقار ٣٠٠٠٠ ج - أثاث ١٥٠٠٠ ج - بضاعة ٨٠٠٠٠ ج - مدينون ٢٠٠٠٠ ج - بنك ٣٥٠٠٠ ج - صندوق ٥٠٠٠ ج - دائنون ٦٥٠٠٠ ج.

وقد تمت العمليات التالية خلال شهر أكتوبر:

- ١- اشترى بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠ ج من شركة محمود على الحساب.
- ٢- حصل إيراد العقار الذي يؤجره إلى محلات دنيا السعادة وقدره ٢٥٠٠ ج نقداً.
- ٣- سدد إيجار المخازن وقدره ١٨٠٠ ج نقداً.
- ٤- باع بضاعة إلى محلات معوض حسنين بمبلغ ٤٠٠٠ ج بزيادة عن ثمن تكلفتها ٥٠٠ ج. وقد حصل نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.
- ٥- سدد المستحق على المحل لشركة محمود بشيك على البنك.
- ٦- دفع أجور العمال ومقدارها ٦٠٠ ج نقداً.
- ٧- حصل باقي المستحق على محلات معوض حسنين نقداً.
- ٨- حول مبلغ ٤٠٠٠ ج من الصندوق إلى البنك.
- ٩- اشترى بضاعة للمحل بمبلغ ١٠٠٠٠ ج من محلات سيد متولى وسدد من ثمنها ٢٠٠٠ ج بشيك والباقي على الحساب.
- ١٠- باع بضاعة إلى شركة وادي النيل بمبلغ ٩٠٠٠ ج وحصل ثمنها نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة على المحل ٧٠٠٠ ج فقط.
- ١١- سحب مبلغ ٥٠٠ ج من الصندوق لمصروفاته الشخصية.

١٢- أرسل شيكا بمبلغ ٤٠٠٠ ج إلى محلات سيد متولى سداداً لجزء من باقي المستحق عليه.

والمطلوب:

أولاً: تصوير قائمة المركز المالي (الميزانية) في أول مايو سنة ٢٠٠٦ وقبل حدوث العمليات السابقة.

ثانياً: بيان أثر العمليات السابقة على معادلة الميزانية (أو معادلة المركز المالي).

ثالثاً: تحليل العمليات السابقة إلى أطرافها المدينة والدائنة مع بيان الأسباب.

رابعاً: تصوير قائمة المركز المالي (الميزانية) بعد حدوث آخر عملية.

الحل

أولاً: تصوير قائمة المركز المالي (الميزانية) في ٢٠٠٦/٥/١:

قائمة المركز المالي في ٢٠٠٦/٥/١

الأصول حقوق الملكية والخصوم

عقار	٣٠٠٠٠	رأس المال	١٢٠٠٠٠
أثاث	١٥٠٠٠	دائنون	٦٥٠٠٠
بضاعة	٨٠٠٠٠		
مدينون	٢٠٠٠٠		
بنك	٣٥٠٠٠		
صندوق	٥٠٠٠		
	١٨٥٠٠٠		١٨٥٠٠٠

ثانيا: بيان أثر العمليات على معادلة الميزانية:

الأصول = الخصوم ورأس المال (حقوق الملكية)

رقم العملية	عقار	أثاث	بضاعة	مدينون	بنك	صندوق	=	دائنون	رأس المال
	٣٠٠٠	١٥٠٠	٨٠٠٠	٢٠٠٠	٣٥٠٠	٥٠٠		٦٥٠٠	١٢٠٠٠
١			٢٠٠٠ +					٢٠٠٠ +	
٢						٢٥٠٠ +			٢٥٠٠ +
٣						١٨٠٠ -			١٨٠٠ -
٤			٢٥٠٠ -	٢٠٠٠ +	٢٠٠٠ +				٥٠٠ +
٥					٢٠٠٠ -			٢٠٠٠ -	
٦						٦٠٠ -			٦٠٠ -
٧				٢٠٠٠ -		٢٠٠٠ +			
٨					٤٠٠٠ +	٤٠٠٠ -			
٩			١٠٠٠٠ +		٢٠٠٠ -			٨٠٠٠ +	
١٠			٧٠٠٠ -			٩٠٠٠ +			١٢٠٠٠ +
١١						٥٠٠ -			٥٠٠ -
١٢					٤٠٠٠ -			٤٠٠٠ -	
	٣٠٠٠	١٥٠٠	٨١٥٠٠	٢٠٠٠	٣٣٠٠٠	١١٦٠٠		٦٩٠٠٠	١٢٢١٠٠
									١٩٩١٠٠

ثالثا: تحليل العمليات إلى أطرافها المدينة والدائنة وبين الأسباب:

رقم العملية	الطرف المدين	الطرف الدائن	الأسباب
١	البضاعة المشتراة	شركة محمود	زيادة البضاعة، وزيادة الدائنون
٢	الصندوق	إيراد العقار	زيادة الصندوق، وتحصيل إيراد
٣	إيجار المخازن	الصندوق	سداد مصروف، ونقص الصندوق
٤	البنك محلات معوض حسنين	البضاعة المباعة	زيادة البنك والمدينون، ونقص البضاعة
٥	شركة محمود	البنك	نقص الدائنون، ونقص البنك
٦	أجور العمال	الصندوق	سداد مصروف، ونقص الصندوق
٧	الصندوق	محلات معوض حسنين	زيادة الصندوق، ونقص المدينون

٨	البنك	الصندوق	زيادة البنك، ونقص الصندوق
٩	البضاعة المشتراة	البنك محلات سيد متولى	زيادة البضاعة، ونقص البنك، وزيادة الدائتور
١٠	الصندوق	البضاعة المباعة	زيادة الصندوق، ونقص البضاعة
١١	المسحوبات	الصندوق	نقص رأس المال، ونقص الصندوق
١٢	محلات سيد متولى	البنك	نقص الدائتور، ونقص البنك

رابعاً: تصوير قائمة المركز المالي (الميزانية) بعد حدوث آخر عملية:

قائمة المركز المالي (بعد حدوث آخر عملية)

أصول حقوق الملكية وخصوم

جنيه		جنيه	
٣٠٠٠٠	عقار	١٢٢١٠٠	رأس المال
١٥٠٠٠	اثاث	٦٩٠٠٠	دائتور
٨١٥٠٠	بضاعة		
٢٠٠٠٠	مدينون		
٣٣٠٠٠	بنك		
١١٦٠٠	صندوق		
١٩١١٠٠		١٩١١٠٠	

التمرين السادس

فيما يلي جدول يبين الأطراف المدينة والدائنة ومبالغها وذلك بالنسبة للعمليات التي تمت في محلات الإخلاص خلال شهر يونيه سنة ٢٠٠٦:

رقم العملية	المبلغ	الطرف المدين	الطرف الدائن
١	١٠٠٠	الإثاث	البنك
٢	٣٠٠٠	البنك	الصندوق
٣	٤٠٠٠	البضاعة المشتراة	محلات السلام
٤	٣٠٠٠	الصندوق، شركة المنوفية	البضاعة المباعة
٥	٦٠٠	إيجار المحل	الصندوق
٦	١٥٠٠	محلات السلام	البنك
٧	٤٥٠٠	أوراق مالية	الصندوق
٨	١٨٠٠	أجور العمال	الصندوق
٩	٥٠٠٠	البضاعة المشتراة	البنك، شركة النصر
١٠	٦٠٠	الصندوق	إيراد أوراق مالية
١١	١٣٠٠	شركة المنفلوطي	البضاعة المباعة
١٢	٣٠٠	مردودات البضاعة المباعة	شركة المنفلوطي
١٣	٢٠٠٠	شركة النصر	البنك
١٤	٦٠٠	المسحوبات	الصندوق
١٥	٨٠٠٠	السيارة	البنك، الشركة الهندسية
١٦	١٠٠٠	الصندوق	الإثاث

والمطلوب: بيان نوع العمليات السابقة (يكتفي بذكر رقم كل عملية)

الحل

رقم العملية	نوع العملية
١	شراء أثاث للمحل وسداد الثمن بشيك على البنك
٢	تحويل مبالغ نقدية من خزانة المحل وإيداعها بالحساب الجاري بالبنك
٣	شراء بضاعة على الحساب من محلات السلام
٤	بيع بضاعة إلى شركة المنوفية وتحصيل جزء من ثمنها نقداً والباقي على الحساب.
٥	سداد إيجار المحل نقداً
٦	سداد جزء من المستحق لمحلات السلام بشيك على البنك
٧	شراء أوراق مالية (أسهم وسندات) نقداً
٨	سداد أجور عمال المحل نقداً
٩	شراء بضاعة من شركة النصر وسداد جزء من ثمنها بشيك على البنك والباقي على الحساب
١٠	تحصيل إيرادات الأوراق المالية نقداً
١١	بيع بضاعة إلى شركة المنفلوطي على الحساب
١٢	رد جزء من البضاعة السابق بيعها إلى شركة المنفلوطي لوجود عيوب بها أو لمخالفاتها للمواصفات
١٣	سداد جزء من المستحق لشركة النصر بشيك على البنك
١٤	سحب مبلغ من الصندوق لمقابلة المصروفات الشخصية لصاحب المحل
١٥	شراء سيارة للمحل من الشركة الهندسية وسداد جزء من ثمنها بشيك على البنك
١٦	بيع جزء من أثاث المحل بعد الاستغناء عنه وتحصيل القيمة نقداً

التمرين السابع

قام عبد الستار العريان تاجر الأثاث بالقاهرة بالعمليات التجارية التالية خلال شهر مايو سنة ٢٠٠٦.

- ١- في ٢ يوليو اشترى من محلات السمري أثاثاً بمبلغ ١٦٠٠٠ جنيه على أنه يتم السداد على أربعة أقساط شهرية تبدأ من أول أبريل.
- ٢- في ٥ يوليو باع أثاثاً بمبلغ ٨٠٠٠ جنيه إلى شركة النيل واستلم منها شيكا بمبلغ ٣٠٠ ج أودعه البنك.
- ٣- في ٧ يوليو اشترى من شركة القاهرة أثاثاً بمبلغ ٩٠٠٠ جنيه.
- ٤- في ١٢ يوليو باع إلى محلات الديكور الحديث أثاثاً بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه نقداً.
- ٥- في ١٥ يوليو اتفق مع شركة الشرق على أن يشتري منها أثاثاً قيمته ٦٠٠٠ جنيه.
- ٦- في ٢٠ يوليو حصل إيرادات من تصليح أثاث العملاء قيمتها ١٥٠٠ جنيه نقداً.
- ٧- في ٢٥ يوليو استلم الأثاث الذي اتفق عليه مع شركة الشرق وسدد لها ٤٠٠٠ جنيه نقداً.
- ٨- في ٢٧ يوليو سحب شيكاً لأمر شركة القاهرة سداداً لجزء من حسابها بمبلغ ٤٠٠٠ ج.
- ٩- في ٢٩ يوليو حصل مبلغ ٢٠٠٠ جنيه نقداً من شركة النيل سداداً لجزء من الدين المستحق عليها.
- ١٠- في ٣١ يوليو دفع أجور عمال قيمتها ١٧٠٠ جنيه نقداً.

والمطلوب:

- ١- تحليل العمليات السابقة مع بيان الأسباب.
- ٢- إجراء قيود اليومية اللازمة لهذه العمليات.

الحل

١ - تحليل العمليات:

رقم العملية	الطرف المدين	الطرف الدائن	الأسباب
١	المشتريات	محلات السمري	المشتريات (مدينة) ومحلات السمري (دائنة)
٢	البنك	المبيعات شركة النيل	شركة النيل أخذت (مدينة)، البضاعة نقصت (دائن) البنك زاد (مدين)، شركة النيل أعطت (دائنة)
٣	المشتريات	شركة القاهرة	البضاعة زادت (مدينة)، شركة القاهرة أعطت (دائنة)
٤	الصلدوق	المبيعات	الصلدوق زاد (مدين)، البضاعة نقصت (دائنة)
٥	-	-	الاتفاق بين المشتري والبائع لا يحل لحين وصول البضاعة
٦	الصلدوق	إيرادات التصليح	الصلدوق زاد (مدين)، الإيرادات (دائنة)
٧	المشتريات شركة الشرق	شركة الشرق الصلدوق	البضاعة زادت (مدينة)، شركة الشرق أعطت (دائنة) شركة الشرق أخذت (مدينة)، الصلدوق نقص (دائن)
٨	شركة القاهرة	البنك	شركة القاهرة أخذت (مدينة)، البنك نقص (دائن)
٩	الصلدوق	شركة النيل	الصلدوق زاد (مدين)، شركة النيل أعطت (دائنة)
١٠	أجور عمال	الصلدوق	أجور العمال مصروف (مدين)، الصلدوق نقص (دائن)

٢ - قيود اليومية:

منه	له	بيان	رقم التوريد	رقم المستند	رقم صفحة الأمثالا	التاريخ
١٦٠٠٠	١٦٠٠٠	من حـ/ المشتريات إلى حـ/ سجلات السمري (مشتريات من محلات السمري على الحساب)	١			٢٠٠٦ ٧ / ٢
٥٠٠٠ ٣٠٠٠	٨٠٠٠	من مذكورين حـ/ شركة النيل حـ/ البنك إلى حـ/ المبيعات (بيع بضاعة الجزء وشيك والباقي على الحساب)	٢			٧/٥

٧/٧		٣	من حـ/ للمشتريات إلى حـ/ شركة للقاهرة (شراء بضاعة على الحساب)	٩٠٠٠	٩٠٠٠
٧/١٢		٤	من حـ/ للصندوق إلى حـ/ المبيعات (بيع بضاعة نقداً)	٤٠٠٠	٤٠٠٠
٧/١٥			الاتفاق لا يتقيد بالدفاتر		
٧/٢٠		٥	من حـ/ للصندوق إلى حـ/ إيرادات التصليح (تحصيل إيراد تصليح نقداً)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٧/٢٥		٦	من حـ/ للمشتريات إلى مذكورين حـ/ الصندوق حـ/ شركة الشرق (شراء بضاعة جزء نقداً والباقي على الحساب)	٤٠٠٠ ٢٠٠٠	٦٠٠٠
٧/٢٧		٧	من حـ/ شركة القاهرة إلى حـ/ البنك (سحب شيك لشركة القاهرة)	٤٠٠٠	٤٠٠٠
٧/٢٩		٨	من حـ/ للصندوق إلى حـ/ شركة النيل (تحصيل جزء من المستحق على شركة النيل نقداً)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٧/٣١		٩	من حـ/ أجور العمال إلى حـ/ للصندوق (سدأ أجور العمال نقداً)	١٧٠٠	١٧٠٠
			المجموع	٥٢٧٠٠	٥٢٧٠٠

**ثانياً: تطبيقات عملية
على
عمليات المشروع الفردي
(الطريقة الإيطالية)**

التمرين الثامن

بدأ يحي الأزهرى أعماله التجارية في أول يناير ٢٠٠٧ بالعناصر التالية:

١٠٠٠٠ أثاث - ٢٠٠٠٠ بضاعة - ٣٠٠٠٠ بنك - ٣٠٠٠٠ صندوق - ٣٠٠٠٠ دائنون.

واليك العمليات التي أجراها خلال النصف الأول من هذا الشهر:

١ - في نفس اليوم دفع نقداً ٥٠٠ ج إيجار المحل عن شهر يناير، و ١٠٠٠ ج تأمين المالك المبنى بإيصال رقم (٢١).

٢ - في ٢ منه استلم المكاتب والأرفف التي اتفق مع محلات كساب على صنعها له وسددت قيمتها ٢٠٠ ج من الصندوق بفاتورة رقم (٢٥).

٣ - في ٣ منه باع إلى جمال سعد بضاعة بمبلغ ٢٠٠ ج نقداً بفاتورة رقم (١).

٤ - في ٤ منه اشترى خزانة حديدية ٢٠٠ ج سدها بشيك رقم (١٣٤) أودع فيها المبالغ النقدية الموجودة في المحل.

٥ - في ٦ منه باع إلى أحمد صبري بضاعة بمبلغ ٨٠٠ ج واستلم من القيمة ٢٠٠ ج بشيك رقم (٢٣٥) أودعه البنك.

٦ - في ٧ منه اشترى سيارة من شركة القاهرة للسيارات بمبلغ ٥٠٠٠ ج وسدد نصف القيمة نقداً والباقي بشيك على البنك بموجب عقد شراء رقم (٣٤).

٧ - في ٩ منه اشترى بضاعة من سمير صبري بمبلغ ٩٠٠ ج وسدد من القيمة ٤٠٠ ج فقط منها ٣٠٠ ج بشيك من الصندوق بموجب فاتورة رقم (٢٤).

٨ - في ١٠ منه سحب مبلغ ٢٥٠ ج من الصندوق لمصروفاته الشخصية بإيصال رقم (١٥).

٩ - في ١١ منه باع بضاعة إلى أمين عبد الله بمبلغ ٦٠٠ ج واستلم القيمة بشيك رقم (٤٢٦) أودعه البنك.

١٠ - في ١٢ منه اشترى دفاتر للقيود بمبلغ ١٠٠ ج نقداً أودعها خزانة المحل بإيصال رقم (١٨).

١١ - في ١٤ منه حصل نقداً مبلغ ٤٠٠ ج من أحمد صبري سداداً لجزء من المستحق عليه.

١٢ - في ١٥ منه دفع مبلغ ٤٠٠ ج من الصندوق قيمة أجور العمال بموجب كشف أجور رقم (١).

المطلوب: إثبات قيود اليومية للعمليات السابقة بدفتر اليومية.

الحل

منه	له	بيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٠٠٠		من مذكورين	١			٢٠٠٧
٢٠٠٠٠		حـ/ أثاث				١/١
٣٠٠٠٠		حـ/ بضاعة				
٣٠٠٠٠		حـ/ بنك				
		حـ/ صندوق				
	٣٠٠٠٠	إلى مذكورين				
	٦٠٠٠٠	حـ/ الدائرن				
		حـ/ رأس المال				
		(التقيد الافتتاحي للمحل)				
		من مذكورين	٣	٢١		١/١
٥٠٠		حـ/ إيجار المحل				
١٠٠٠		حـ/ تأمين المحل				
	١٥٠٠	إلى / الصندوق				
		(دفع إيجار وتأمين المحل نقداً)				
		من حـ/ الأثاث	٣	٢٥		١/٢
	٢٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق				
		(شراء أثاث نقداً بفاتورة رقم ٢٥)				
		من حـ/ الصندوق		١		١/٣
	٢٠٠٠	إلى حـ/ لمبيعات				
		(بيع بضاعة نقداً بفاتورة رقم ١)				
		من حـ/ الأثاث	٥	١٣٤		١/٤
	٢٠٠٠	إلى حـ/ البنك				
		(شراء خزانة بشيك رقم ١٣٤)				
		من مذكورين	١	٢٣٥		١/٥
	٢٠٠٠	حـ/ البنك				
	٦٠٠٠	حـ/ أحمد صبري				
	٨٠٠٠	إلى حـ/ لمبيعات				
		(بيع بضاعة جزء بشيك رقم ٢٣٥)				
		والباقي على الحساب)				

١/٧			٧	من حـ/ لمشارك إلى حـ/ شركة للقاهرة (شراء سيارة على الحساب)	٥٠٠٠	٥٠٠٠
١/٧		٢٤	٨	من حـ/ شركة للقاهرة إلى مذكورين حـ/ الصندوق حـ/ البنك (سداد نصف القيمة نقداً والباقي بشيك)	٢٥٠٠٠ ٢٥٠٠٠	٥٠٠٠٠
١/٩		٢٤	٩	من حـ/ لمشاركين إلى مذكورين حـ/ البنك حـ/ الصندوق حـ/ سمير صبري (شراء بضاعة جزء بشيك وجزء نقداً والباقي على الحساب)	٣٠٠٠ ١٠٠٠ ٥٠٠٠	٩٠٠٠
١/١٠		١٥	١٠	من حـ/ لمصروفات إلى حـ/ لمصروفات (مستحقات شخصية نقداً)	٢٥٠	٢٥٠
١/١١		٤٢٦	١١	من حـ/ البنك إلى حـ/ المبيعات (بيع بضاعة بشيك رقم ٤٢٦)	٦٠٠٠	٦٠٠٠
١/١٢		١٥	١٢	من حـ/ أدولت كتابية إلى حـ/ لمصروفات (شراء نفقة للتقيد نقداً)	١٠٠	١٠٠
١/١٤			١٣	من حـ/ لمصروفات إلى حـ/ أحمد صبري (تحصيل جزء من المبلغ المستحق عليه نقداً)	٤٠٠٠	٤٠٠٠
١/١٥		١	١٤	من حـ/ الأجر إلى حـ/ لمصروفات (سداد الأجر نقداً للعمال)	٤٠٠٠	٤٠٠٠
				المجموع	٢١٥٢٥٠	٢١٥٢٥٠

التمرين التاسع

في أول يونيه ٢٠٠٧ بدأ عكاشة أعماله في تجارة الخردوات برأس مال قدره ٧٠٠٠٠ ج وكان مركزه المالي ممثلاً في العناصر التالية:
٢٥٠٠٠ عقار - ٨٠٠٠ أثاث - ٢١٠٠٠ بضاعة - ٦٠٠٠ بنك - ١٩٠٠٠ صندوق - ٩٠٠٠ دائنون (٧٠٠٠ شركة النيل - ٢٠٠٠ شركة التعاون).

وفيما يلي ملخصاً لعملياته التي تمت خلال الشهر:

- ١- في ٢ منه باع بضاعة بمبلغ ٨٥٠٠ ج إلى محلات مروان على الحساب وصرف على نقلها مبلغ ٢٠٠ ج دفعها نقداً مع العلم بأن مصروفات النقل يتحملها المشتري حسب الاتفاق.
- ٢- في ٤ منه اشترى بضاعة من الشركة الأهلية بمبلغ ٦٠٠٠ ج سدد منها ٢٠٠٠ ج بشيك على البنك واتفق على سداد الباقي بعد شهرين.
- ٣- في ٧ منه اتفق مع شركة التعاون على تأجيل سداد الدين المستحق اليوم وقيمه ٢٠٠٠ ج لمدة شهر.
- ٤- في ١٠ منه اشترى أخشاباً قيمتها ١٥٠٠ ج لتجهيزها. أثاثاً لمنزله وسدد القيمة بشيك على البنك وقد أودع هذه الأخشاب بمخازن المحل.
- ٥- في ١٢ منه سدد مبلغ ٣٠٠٠ ج نقداً إلى شركة النيل سداداً لجزء من الدين المستحق لها.
- ٦- في ١٥ منه حصل مبلغ ٤٠٠ ج نقداً من محل كهربائي الأنوار قيمة الباقي من إيزاد العقار بعد أن قام المستأجر بسداد مبلغ ٢٠٠ ج قيمة العوائد المستحقة على المبنى نيابة عن المشروع.
- ٧- في ١٨ منه باع قطعة أرض يملكها بمبلغ ٨٠٠٠٠ ج أودعها في حساب جاري المشروع ببنك مصر.
- ٨- في ٢٠ منه باع بضاعة إلى أحمد إبراهيم بمبلغ ٧٠٠٠ ج وحصل من قيمتها ٣٠٠٠ ج واتفق على تحصيل الباقي على أربعة أقساط أسبوعية.
- ٩- في ٢٥ منه سدد المصروفات التالية: ٨٠٠ ج أجور العمال نقداً - ٣٥٠ ج مصاريف إعلان بشيك على البنك - ١٥٠ ج أدوات كتابية نقداً.
- ١٠- في ٢٧ منه حصل القسط الأول من الدين المستحق على أحمد إبراهيم نقداً.

والمطلوب:

- ١ - إجراء قيود اليومية.
- ٢ - الترحيل إلى حسابات الأستاذ وترصيد هذه الحسابات في ٢٠٠٧/٦/٣٠.

الحل

أولاً: قيد اليومية

منه	له	بيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين	١			٢٠٠٧ ٦/١
٢٥٠٠٠		حـ/ عقار				
٨٠٠٠		حـ/ أثاث				
٢١٠٠٠		حـ/ بضاعة				
٦٠٠٠		حـ/ بنك				
١٩٠٠٠		حـ/ صندوق				
	٩٠٠٠	إلى مذكورين				
	٧٠٠٠	حـ/ الدائون				
		حـ/ رأس المال				
		(القيد الافتتاحي للحل)				
٨٥٠٠٠		من حـ/ محلات مروان	٣			٦/٢
	٨٥٠٠	إلى / المبيعات				
		(بيع بضاعة إلى محلات مروان على الحساب)				
٢٠٠		من حـ/ مصاريف النقل	٣			
	٢٠٠	إلى حـ/ الصندوق				
		(مداد مصروفات النقل نقداً)				
٢٠٠		من حـ/ محلات مروان	٤			
	٢٠٠	إلى حـ/ مصاريف النقل				
		(تحميل المشتري بمصروفات النقل)				
٦٠٠٠		من حـ/ المشتريات	٥			٦/٤
	٢٠٠٠	إلى مذكورين				
		حـ/ البنك				
	٤٠٠٠	حـ/ الشركة الأهلية				
		(شراء بضاعة مدد جزء بشيك والباقي على الحساب)				

٦/١٠		٦	من حـ/ المسحوبات إلى حـ/ البنك (سداد ثمن الأخشاب لمنزلة بشيك)	١٥٠٠	١٥٠٠٠
٦/١٢		٧	من حـ/ شركة النيل إلى حـ/ الصندوق (سداد جزء من المستحق لشركة النيل)	٣٠٠٠	٣٠٠٠
٦/١٥		٨	من حـ/ للصندوق إلى حـ/ إيراد العقار (تحصيل جزء من إيراد العقار)	٤٠٠	٤٠٠
		٩	من حـ/ للعوائد (الضرائب) إلى حـ/ إيراد العقار (سداد جزء من الضرائب)	٢٠٠	٢٠٠
٦/١٨		١١	من حـ/ البنك إلى حـ/ رأس المال (بيع قطعة أرض يملكها وإدائها باسم المحل)	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
٦/٢٠		١٢	من مذكورين حـ/ الصندوق حـ/ أحمد إبراهيم إلى حـ/ للمبيعات (بيع بضاعة جزء نقداً والباقي على الحساب)	٧٠٠٠	٣٠٠٠ ٤٠٠٠
٦/٢٥		١٢	من مذكورين حـ/ أجور العمال حـ/ أدوات كتابية إلى حـ/ للصندوق (سداد المصروفات نقداً)	٩٥٠	٨٠٠ ١٥٠
		١٣	من حـ/ مضاريف الإعلان إلى حـ/ البنك (سداد مضاريف الإعلان بشيك)	٣٥٠	٣٥٠
			المجموع	١٨٧٣٠٠	١٨٧٣٠٠

ثانيا: حسابات الأستاذ:

له	حـ/ المشتريات	منه
رصيد مرحل ٦/٣٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠
	٦٠٠٠	٦٠٠

له	حـ/ المبيعات	منه
من حـ/ محلات مروان	٨٥٠٠	١٥٥٠٠
من مذكورين	٧٠٠٠	١٥٥٠٠
	١٥٥٠٠	

ملحوظة :

يتم فتح حسابات بدفتر الأستاذ لباقي العمليات المدونة بدفتر اليومية على غرار الحسابين السابقين.

التمرين العاشر

بدأ عبد العزيز تميم أعماله التجارية في تجارة الأخشاب في ٢٠٠٧/١/١ وكان مركزه المالي في ٢٠٠٦/١٢/٣١ كما يلي.

١٠٠٠٠ بضاعة - ١٥٠٠٠ صندوق - ٣٥٠٠٠ بنك - ٥٠٠٠ أثاث - ١٠٠٠٠ سيارات - ١٥٠٠٠ مدينون (٨٠٠٠ أمين - ٧٠٠٠ عبد الله) - ١٠٠٠٠ دائنون (٦٠٠٠ شركة التعاون - ٤٠٠٠ شركة النصر).

وإليك ملخصاً بالعمليات التي تمت خلال شهر يناير ٢٠٠٧:

١- في ١ منه باع بضاعة بمبلغ ١٦٠٠٠ ج إلى محلات السعادة منها ٤٠٠٠ ج نقداً والباقي على الحساب، وقد تكلف المحل ٢٠٠ ج على نقلها دفعها من الصندوق.

٢- في ٣ منه اشترى أخشاباً من شركة النصر قيمتها ٢٠٠٠ ج وسدد المبلغ بشيك على البنك، ودفع مصروفات نقل ٦٠٠ ج نقداً.

٣- في ٥ منه سحب أخشاباً تكلفتها ٤٠٠٠ ج لتجهيز أثاث ابنته وأرسلها إلى شركة الموبيليات الحديثة ودفع لها مبلغ ١٠٠٠ ج من الصندوق.

٤- في ٨ منه دفع مبلغ ٣٠٠ ج قيمة مصاريف بنزين السيارة نقداً وكان يستعملها بمعدل $\frac{2}{3}$ الوقت للمحل، والباقي لأغراضه الخاصة.

٥- في ١١ منه حصل مبلغ ٦٠٠ ج من أمين نقداً.

٦- في ١٤ منه دفع المبالغ الآتية نقداً: ٤٠٠ ج أجور عمال - ١٠٠ ج أدوات كتابية - ٨٥٠ ج إيجار مسكنه الخاص - ١٥٠ ج مصروفات شخصية.

٧- في ١٥ منه باع جزءاً من الأثاث لعدم الحاجة إليه بمبلغ ٢٠٠٠ ج نقداً تكلفته ١٥٠٠ ج.

٨- في ١٦ منه باع أخشاب إلى عبدالله بمبلغ ٥٠٠٠ ج على الحساب والمطلوب:

١ - أجراء قيود اليومية لإثبات العمليات السابقة.

٢ - الترحيل إلى حسابات الأستاذ مع ترصيدا بعد آخر عملية.

٣ - إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة كما يظهر في ٢٠٠٧/١/٣١.

الحل

أولاً: قيود اليومية:

منه	له	بيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٠٠٠		من مذكورين	١			٢٠٠٧
١٥٠٠٠		حـ/ بضاعة				١/١
٣٥٠٠٠		حـ/ الصندوق				
٥٠٠٠		حـ/ البنك				
١٠٠٠٠		حـ/ أثاث				
١٥٠٠٠		حـ/ سيارات				
		حـ/ مدنيون				
	١٠٠٠٠	إلى مذكورين				
١٦٠٠٠٠		حـ/ دائنون				
		حـ/ زلزل المال				
		(القيد الافتتاحي للنحل)				
٤٠٠٠		من مذكورين	٢			١/١
١٢٠٠٠		حـ/ الصندوق				
		حـ/ محلات البعارة				
١٦٠٠٠		إلى / المبيعات				
		(بيع بضاعة جزء نقداً والباقي على الحساب)				
٢٠٠		من حـ/ مصاريف نقل المبيعات	٣			
	٢٠٠	إلى حـ/ الصندوق				
		(نفع مصروفات نقل المبيعات نقداً)				
٢٠٠٠٠		من حـ/ لمشتريك	٤			١/٢
	٢٠٠٠٠	إلى حـ/ البنك				
		(شراء بضاعة بشيك)				
٦٠٠		من حـ/ مصاريف نقل المشتريك	٥			١/٣
	٦٠٠	إلى حـ/ الصندوق				
		(سداد مصاريف الشراء نقداً)				

١/٥		٦	من حـ/ المسحوبات إلى مذكورين حـ/ المشتريات حـ/ الصندوق (قيمة للمسحوبات الشخصية)	٤٠٠٠ ١٠٠٠	٥٠٠٠
١/٨		٧	من حـ/ مصاريف السيارة إلى حـ/ الصندوق (سدد ثمن ٣/٢ البائزين للمحل)	٢٠٠	٢٠٠
		٨	من حـ/ المسحوبات إلى الصندوق (ثمن ٣/١ البائزين للاستعمال الشخصي)	١٠٠	١٠٠
١/١١		٩	من حـ/ الصندوق إلى حـ/ أمين (تحصيل جزء من دين أمين نقداً)	٦٠٠٠	٦٠٠٠
١/١٤		١٠	من مذكورين حـ/ أمور عمال حـ/ أدوات كتابية حـ/ منحويات إلى حـ/ الصندوق (سداد بعض المصروفات نقداً)	٤٠٠ ١٠٠ ١٥٠ ٦٥٠	١٥٠٠
١/١٥		١١	من حـ/ الصندوق إلى مذكورين حـ/ الأثاث حـ/ أرباح بيع الأثاث (بيع بعض الأثاث تكلفته ٦٥٠ ج)	٢٠٠٠ ١٥٠٠ ٥٠٠	٢٠٠٠
١/١٦		١٢	من حـ/ عبد الله إلى حـ/ المبيعات (بيع جزء من أخشاب على الحساب)	٥٠٠٠	٥٠٠٠
			المجموع	٢٥٥٧٥٠	٢٥٥٧٥٠

ثانياً: حسابات الأستاذ:

حـ/ بضاعة أول المدة

له	منه
رصيد ١/١	١٠٠٠٠٠
رصيد مرحل ١/٣١	١٠٠٠٠٠
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠

حـ/ الصندوق

له	منه
رصيد ١/١	١٥٠٠٠
من حـ/ مصاريف نقل المبيعات	٤٠٠٠
من حـ/ مصاريف نقل المشتريات	٦٠٠٠
من حـ/ المسحوبات	٢٠٠٠
من حـ/ مصاريف السيارات	٢٠٠
من حـ/ المسحوبات	١٥٠٠
من مذكورين	٢٤٢٥٠
رصيد مرحل ١/٣١	٢٧٠٠٠
٢٧٠٠٠	٢٧٠٠٠

حـ/ البنك

له	منه
رصيد ١/١	٣٥٠٠٠
من حـ/ المشتريات	٢٠٠٠٠
رصيد مرحل ١/٣١	١٥٠٠٠
٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠

حـ/ الأثاث

له	منه
رصيد ١/١	٥٠٠٠
من حـ/ الصندوق	١٥٠٠
رصيد مرحل ١/٣١	٣٥٠٠
٥٠٠٠	٥٠٠٠

حـ/ السيارات

له	منه
رصيد مرحل ١/٣١	رصيد ١/١
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠

حـ/ عبد الله

له	منه
رصيد مرحل ١/٣١	رصيد ١/١
١٢٠٠٠	٧٠٠٠
١٢٠٠٠	٥٠٠٠
	١٢٠٠٠

حـ/ أمين

له	منه
من حـ/ الصندوق	رصيد ١/١
٦٠٠٠	٨٠٠٠
٢٠٠٠	
٨٠٠٠	٨٠٠٠

حـ/ محلات السعادة

له	منه
رصيد مرحل ١/٣١	إلى حـ/ المبيعات
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠

حـ/ المبيعات

له	منه
من مذكورين	رصيد مرحل ١/٣١
١٦٠٠٠	٢١٠٠٠
٥٠٠٠	
٢١٠٠٠	٢١٠٠٠

حـ/ مصاريف نقل المبيعات		منه
له	إلى حـ/ الصندوق	٢٠٠
رصيد مرحل ١/٣١	٢٠٠	٢٠٠
	٢٠٠	

حـ/ مصاريف نقل المشتريات		منه
له	إلى حـ/ الصندوق	١٠٠
رصيد مرحل ١/٣١	١٠٠	١٠٠
	١٠٠	

حـ/ المشتريات		منه
له	إلى حـ/ الصندوق	٢٠٠٠٠
من حـ/ المسحوبات	٤٠٠٠	
رصيد مرحل ١/٣١	١٦٠٠٠	٢٠٠٠٠
	٢٠٠٠٠	

حـ/ المسحوبات		منه
له	إلى مذكورين	٥٠٠٠
	إلى حـ/ الصندوق	١٠٠
	إلى حـ/ الصندوق	١٥٠
رصيد مرحل ١/٣١	٥٢٥٠	٥٢٥٠
	٥٢٥٠	

حـ/ مصاريف السيارة		منه
له	إلى حـ/ الصندوق	٢٠٠
رصيد مرحل ١/٣١	٢٠٠	٢٠٠
	٢٠٠	

حـ/ أجور عمال

له

منه

رصيد مرحل ١/٣١	٤٠٠	إلى حـ/ الصندوق	٤٠٠
	٤٠٠		٤٠٠

حـ/ أدوات كتابية

له

منه

رصيد مرحل ١/٣١	١٠٠	إلى حـ/ الصندوق	١٠٠
	١٠٠		١٠٠

حـ/ أرباح بيع الأثاث

له

منه

من حـ/ الصندوق	٥٠٠	رصيد مرحل ١/٣١	٥٠٠
	٥٠٠		٥٠٠

حـ/ شركة التعاون

له

منه

رصيد ١/١	٦٠٠٠	رصيد مرحل ١/٣١	٦٠٠٠
	٦٠٠٠		٦٠٠٠

حـ/ شركة النصر

له

منه

رصيد ١/١	٤٠٠٠	رصيد مرحل ١/٣١	٤٠٠٠
	٤٠٠٠		٤٠٠٠

حـ/ رأس المال

له

منه

رصيد ١/١	١٧٠٠٠٠	رصيد مرحل ١/٣١	١٧٠٠٠٠
	١٧٠٠٠٠		١٧٠٠٠٠

ثالثاً: إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة كما يظهر في

٢٠٠٧/١/٣١

اسم الحساب	أرصدة		مجاميع	
	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة	له	منه
ح/ بضاعة أول المدة		١٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠
ح/ الصندوق		٢٤٢٥٠	٢٧٥٠	٢٧٠٠٠
ح/ البنك		١٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٣٥٠٠٠
ح/ الأثاث		٣٥٠٠	١٥٠٠	٥٠٠٠
ح/ السيارات		١٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠
ح/ عبد الله		١٢٠٠٠	-	١٢٠٠٠
ح/ أمين		٢٠٠٠	٦٠٠٠	٨٠٠٠
ح/ شركة النصر	٤٠٠٠	-	٤٠٠٠	-
ح/ محلات السعادة	-	١٢٠٠٠	-	١٢٠٠٠
ح/ المبيعات	٢١٠٠٠	-	٢١٠٠٠	-
ح/ مصاريف نقل المبيعات	-	٢٠٠	-	٢٠٠
ح/ مصاريف نقل المشتريات	-	١٠٠	-	١٠٠
ح/ المشتريات		١٦٠٠٠	٤٠٠٠	٢٠٠٠٠
ح/ المسحوبات		٥٢٥٠	-	٥٢٥٠
ح/ مصاريف السيارة	-	٢٠٠	-	٢٠٠
ح/ أجور عمال	-	٤٠٠	-	٤٠٠
ح/ أدوات كتابية	-	١٠٠	-	١٠٠
ح/ أرباح الأثاث	٥٠٠	-	٥٠٠	-
ح/ شركة التعاون	٦٠٠٠	-	٦٠٠٠	-
ح/ رأس المال (بتمم حسابي)	١٧٠٠٠٠	-	١٧٠٠٠٠	-
المجموع	١٩٧٠٠٠	١٩٧٠٠٠	٢٥٥٧٥٠	٢٥٥٧٥٠

التمرين الحادي عشر

- إليك العمليات التي أجراها التاجر سيد عبد الفضيل خلال شهر مارس ٢٠٠٧
- ١- دفع إيجار شهر مارس وقدره ١٥٠٠ ج نصفه من صندوق المحل والنصف الآخر من جيبه الخاص.
 - ٢- اشترى بضاعة من خليل قيمتها ١٠٠٠٠ ج بخخص تجاري ١٠%.
 - ٣- أرسل نصف الكمية التي اشتراها من خليل إلى شركة الشرق لتغليفها وحزمها في منبيل بيعها لعميل معين، وتم الاتفاق على أن تتم العملية بمبلغ ٥٠٠ ج دفعت نقداً.
 - ٤- باع بضاعة قيمتها ٥٠٠٠ ج إلى محلات النور بخخص تجاري ٥% وآخر ٤% نظير السداد فوراً وقد استلم الصافي بشيك أودعه البنك.
 - ٥- دفع قسط التأمين ضد الحريق على البضاعة وقدرها ٣٥٠ ج بشيك على البنك.
 - ٦- اشترى أثاثاً من محلات السمري بمبلغ ١٤٠٠ ج منه ٤٠٠ ج لمنزله والباقي للمحل وقد سدد مبلغ ٢٠٠ ج من أمواله الخاصة والباقي بشيك على البنك.
 - ٧- ردت إليه شركة الشرق بضاعة قيمتها ٤٥٠ ج لعدم استطاعتها تغليفها كما ردت إليه أيضاً مبلغ ٥٠ ج نقداً مقابل الجزء الذي لم يغلف.
 - ٨- باع البضاعة الموجودة عند شركة الشرق إلى محلات الأمل بمبلغ ٥٦٠ ج على الحساب وقد تسلمت محلات الأمل البضاعة في نفس اليوم من شركة الشرق.
 - ٩- باع إلى محمد أمين بضاعة قيمتها ٢٠٠٠ ج بخخص ٥% إذا سدد خلال أسبوع.
 - ١٠- رد إلى محلات السمري جزء من أثاث المحل قيمته ٢٠٠ ج واستلم المبلغ بشيك أودعه البنك.
 - ١١- سدد محمد أمين المبلغ المستحق عليه نقداً في خلال فترة السداد.
 - ١٢- احترق جزء من البضاعة المؤمن عليها قدرت قيمته بمبلغ ٥٠٠ ج وقد سددت شركة التأمين مبلغ ٤٠٠ جنيه نقداً قيمة التعويض المستحق.

فإذا علمت أن أرصدة حسابات دفتر الأستاذ في أول مارس ٢٠٠٧ كانت كالآتي: ٣٠٠٠ بضاعة - ٥٩٠ صندوق - ٣٠٠٠ بنك - ٤١٠ أثاث - ٣٠٠٠ مبيعات - ٥٠٠ مردودات مشتريات - ٥٠٠ مردودات مبيعات - ٢٥٠٠ مشتريات - ٥٠ مصاريف نقل مشتريات - ٥٠ مصاريف نقل المبيعات - ١٠٠٠ إيجار المحل - ٣٠٠ أجور ومرتبات - ١٠٠ مسحوبات.

والمطلوب:

- ١ - إجراء قيود اليومية بدفاتر التاجر سيد عبد الفضيل.
- ٢ - الترحيل إلى حسابات الأستاذ المختصة وترصيداها في ٢٠٠٧/٣/٣١.

الحل

أولاً: قيود اليومية

منه	له	بيان	رقم القيد	تاريخ
١٥٠٠		من حـ/ الإيجار إلى مذكورين	١	٢٠٠٧ ٣/١
	٧٥٠	حـ/ رأس المال		
	٧٥٠	حـ/ الصندوق		
		(دفع الإيجار نصفه من الصندوق والنصف من جيبه الخاص)		
٩٠٠٠		من حـ/ المشتريات إلى حـ/ خليل	٢	٣/٢
	٩٠٠٠	(اشترى بضاعة بمبلغ ١٠٠٠ بخصم تجاري ١٠%)		
٥٠٠		من حـ/ مصاريف اللف والتغليف إلى حـ/ الصندوق	٣	٣/٣
	٥٠٠	(تعبئة وتغليف البضاعة)		

٣/٤	٤	من مذكورين حـ/ خصم مسموح به حـ/ البنك إلى حـ/ المبيعات (بيع بضاعة بخصم تجاري ٥%، وخصم نقدي ٤% نظير السداد)	٤٧٥٠	١٩٠ ٤٥٦٠
٣/٥	٥	من حـ/ التأمين ضد الحريق إلى حـ/ البنك (دفع مصاريف التأمين بشيك)	٣٥٠	٣٥٠
٣/٦	٦	من مذكورين حـ/ المسحوبات حـ/ الأثاث إلى مذكورين حـ/ رأس المال حـ/ البنك (شراء أثاث لمنزله الخاص بشيك)	٢٠٠ ١٢٠٠	٤٠٠ ١٠٠٠
٣/٧	٧	من حـ/ الصندوق إلى حـ/ مصاريف التغليف (رد جزء من مصاريف التغليف)	٥٠	٥٠
٣/٨	٨	من حـ/ محلات الأمل إلى حـ/ المبيعات (بيع البضاعة الموجودة لدى شركة الشرق على الحساب)	٥٦٠٠	٥٦٠٠
٣/٩	٩	من حـ/ محمد أمين إلى حـ/ المبيعات (بيع بضاعة على الحساب إلى محمد أمين)	٢٠٠٠	٢٠٠٠

٣/١٠	١٠	من حـ/ البنك إلى حـ/ الأثاث (رد جزء من الأثاث إلى محلات السمرى)	٢٠٠	٢٠٠
٣/١١	٢١	من مذكورين حـ/ خصم مسموح به حـ/ الصندوق إلى حـ/ محمد أمين (سدد محمد أمين المبلغ المستحق عليه في خلال فترة المبداد)	٢٠٠٠	٢٠٠ ١٩٠٠
٣/١٢	١٢	من مذكورين حـ/ الصندوق حـ/ خسائر الحريق إلى حـ/ بضاعة أول المدة (تحصيل قيمة التعويض من شركة التأمين نقدا اعتبار الفرق خسارة)	٥٠٠	٤٠٠ ١٠٠
		المجموع	٢٧٥٥٠	٢٧٥٥٠

ثانيا: حسابات الأستاذ:

حـ/ الإيجار

له	منه
رصيد مرحل ٣/٣١	رصيد إلى مذكورين
٢٥٠٠	١٠٠٠ ١٥٠٠
٢٥٠٠	٢٥٠٠

حـ/ رأس المال

له	منه
من حـ/ الإيجار من مذكورين	رصيد مرحل ٣/٣١
٧٥٠ ٢٠٠	٩٥٠ ٩٥٠
٩٥٠	

له	حـ/ الصندوق		منه
من حـ/ الإيجار	٧٥٠	رصيد ٣/١	٥٩٠
من حـ/ م. التغليف	٥٠٠	إلى حـ/ التغليف	٥٠
رصيد مرحل ٣/٣١	١٦٩٠	إلى حـ/ محمد أمين	١٩٠٠
	٢٩٤٠	إلى حـ/ بضاعة أول المدة	٤٠٠
			٢٩٤٠

له	حـ/ المشتريات		منه
رصيد مرحل ٣/٣١	١١٥٠٠	رصيد ٣/١	٢٥٠٠
	١١٥٠٠	إلى حـ/ خليل	٩٠٠٠
			١١٥٠٠

له	حـ/ خليل		منه
من حـ/ مشتريات	٩٠٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١	٩٠٠٠
	٩٠٠٠		٩٠٠٠

له	حـ/ م. التغليف		منه
من حـ/ الصندوق	٥٠	إلى حـ/ الصندوق	٥٠٠
رصيد مرحل ٣/٣١	٤٥٠		
	٥٠٠		٥٠٠

له	حـ/ خصم مسموح به		منه
رصيد مرحل ٣/٣١	٢٩٠	إلى حـ/ المبيعات	١٩٠
	٢٩٠	إلى حـ/ محمد أمين	١٠٠
			٢٩٠

حـ/ البنك

له	منه
من حـ/ تأمين ضد الحريق	٣٠٠٠
من حـ/ الأثاث	٤٥٦٠
من حـ/ المسحوبات	٢٠٠
رصيد مرحل ٣/٣١	٦٢١٠
	٧٧٦٠

حـ/ المبيعات

له	منه
رصيد ٣/١	٣٠٠٠
من مذكورين	٤٧٥٠
من حـ/ محلات الأمل	٥٦٠٠
من حـ/ محمد أمين	٢٠٠٠
	١٥٣٥٠

حـ/ التأمين ضد الحريق

له	منه
رصيد مرحل ٣/٣١	٣٥٠
	٣٥٠

حـ/ الأثاث

له	منه
من حـ/ البنك	٤١٠
	١٠٠٠
رصيد مرحل ٣/٣١	١٢١٠
	١٤١٠

حـ/ المسحوبات

له	منه
رصيد مرحل ٣/٣١	١٠٠
	٢٠٠
	٣٠٠

حـ/ محمد أمين

منه

له

٢٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	٢٠٠٠
٢٠٠٠	من مذكورين	٢٠٠٠

حـ/ خسائر الحريق

منه

له

١٠٠	إلى حـ/ بضاعة أول المدة	١٠٠
١٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١	١٠٠

حـ/ بضاعة أول المدة

منه

له

١٠٠	رصيد ٣/١	٣٠٠٠
٢٩٠٠	من حـ/ خسائر ضد الحريق	٣٠٠٠
٣٠٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١	٣٠٠٠

حـ/ مردودات المشتريات

منه

له

٥٠٠	رصيد ٣/١	٥٠٠
٥٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١	٥٠٠

حـ/ مردودات المبيعات

منه

له

٥٠٠	رصيد ٣/١	٥٠٠
٥٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١	٥٠٠

حـ / م. نقل المشتريات

له

منه

رصيد مرحل ٣/٣١	٥٠	رصيد ٣/١	٥٠
	٥٠		٥٠

حـ / م. نقل المبيعات

له

منه

رصيد مرحل ٣/٣١	٥٠	رصيد ٣/١	٥٠
	٥٠		٥٠

حـ / أجور ومرتبات

له

منه

رصيد مرحل ٣/٣١	٣٠٠	رصيد ٣/١	٣٠٠
	٣٠٠		٣٠٠

التمرين الثاني عشر

إليك بعض عمليات التاجر (أحمد نصر الدين) الخاصة بالأوراق التجارية خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٧.

- ١- في ٣ منه: سحب كمبيالة على مجدى عبد الرحيم تستحق في أول ديسمبر بمبلغ ٢٠٠٠ ج.
- ٢- في ٥ منه: خصم كمبيالة مجدى في البنك، وبلغ الأجل ٥٠ ج وأضيف الصافي لحسابه الجاري.
- ٣- في ١٠ منه: سحب كمبيالة على خالد إبراهيم بمبلغ ٣٥٠ ج، وقبلها خالد في نفس اليوم وقام بتحويلها إلى كريم سداداً لجزء من الدين المستحق عليه.
- ٤- في ١٥ منه: وصله من سامح كمبياليتين الأولى بمبلغ ١٨٠٠ ج والثانية بمبلغ ١٢٠٠ ج وتستحق الأولى في ١١/١، والثانية في ١٢/١.
- ٥- في ٢٠ منه: أرسل كمبياليتين سامح إلى البنك للتحويل.
- ٦- في ٢٨ منه: وصله إخطار من كريم يفيد رفض خالد لدفع قيمة الكمبيالة المحولة إليه وأنه اتخذ إجراءات البروتستو كلفة ذلك ٨ ج.
- ٧- في ٣٠ منه: اتفق مع كريم على أن يسدد له مبلغ ١٥٨ ج نقداً كجزء من قيمة الكمبيالة المرفوضة في ٢٨ منه شاملاً - مصروفات البروتستو، وقبل بالباقي سند إذنى يستحق بعد ٣ شهور بعد إضافة فوائد تأخير قدرها ١٥ ج. وقم تم تنفيذ ذلك

والمطلوب:

- أولاً: إثبات العمليات السابقة بدفتر يومية التاجر أحمد نصر الدين.
- ثانياً: ترحيل القيود إلى حساب أوراق القبض وترصيده في ٣٠/٩/٢٠٠٧، علماً بأن رصيد حساب أوراق القبض في ٩/١ كان ٣٥٠٠٠ ج.

الحل

أولا: قيود اليومية بدفاتر أحمد نصر الدين

تاريخ	رقم القيد	بيان	له	منه
٢٠٠٧ ٩/١	١	من حـ/ أوراق القبض إلى حـ/ مجدى عبد الرحيم (سحب كمبيالة على العميل المذكور)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٩/٥	٢	من مذكورين حـ/ البنك حـ/ الأجيو إلى حـ/ أوراق القبض (خصم كمبيالة مجدى بالبنك)	٢٠٠٠	١٩٥٠ ٥٠
٩/١٠	٣	من حـ/ أوراق القبض إلى حـ/ خالد إبراهيم (سحب كمبيالة على العميل المذكور)	٣٥٠	٣٥٠
٩/١٠	٤	من حـ/ كريم إلى حـ/ أوراق القبض (تظهير كمبيالة خالد لأمر كريم)	٣٥٠	٣٥٠
٩/١٥	٥	من مذكورين حـ/ أوراق القبض حـ/ أوراق القبض إلى حـ/ سامح (سحب كمبياليتين على العميل المذكور)	٣٠٠٠	١٨٠٠ ١٢٠٠
٩/٢٠	٦	من حـ/ أوراق قبض برسم التحصيل إلى مذكورين حـ/ أوراق القبض حـ/ أوراق القبض (إرسال الكمبياليتين للبنك للتحصيل)	١٨٠٠ ١٢٠٠	٣٠٠٠

٩/٢٨	٧	من حـ/ خالد إبراهيم إلى حـ/ كريم (إثبات رفض كمبيالة خالد)	٣٥٠	٣٥٠
٩/٢٨	٨	من حـ/ مصروفات خالد إلى حـ/ كريم (قيمة المصروفات التي تحصلها كريم)	٨	٨
٩/٣٠	٩	من حـ/ كريم إلى حـ/ الصندوق (سداد جزء من المستحق نقداً)	١٥٨	١٥٨
٩/٣٠	١٠	من حـ/ فوائد التأخير إلى حـ/ كريم (إثبات فوائد التأخير المستحقة لكريم)	١٥	١٥
٩/٣٠	١١	من حـ/ كريم إلى حـ/ أوراق الدفع (قبول سند إذني لكريم بأصل الدين وفوائد التأخير)	٢١٥	٢١٥
		المجموع	١١٤٤٦	١١٤٤٦

ثانياً:

حـ/ أوراق القبض

له

منه

من مذكورين	٢٠٠٠	رصيد ٢٠٠٧/٩/١	٣٥٠٠٠
من حـ/ كريم	٣٥٠	إلى حـ/ مجدى عبد الرحيم	٢٠٠٠
من حـ/ أوراق قبض برسم التحصيل	٣٠٠٠	إلى حـ/ خالد إبراهيم	٣٥٠
رصيد مرحل ٢٠٠٧/٩/٣٠	٣٥٠٠٠	إلى حـ/ سامح	٣٠٠٠
	٤٠٣٥٠		٤٠٣٥٠

التمرين الثالث عشر

- إليك العمليات التي تمت في محلات هشام المصري المتعلقة بالأوراق التجارية:
- ١- في أول يناير ٢٠٠٧ اشترى بضاعة من أحمد بمبلغ ٥٠٠ ج، وفي نفس اليوم قبل كمبيالة بالمبلغ. تستحق في أول مارس.
 - ٢- في ٥ منه باع بضاعة إلى سليم بمبلغ ٦٠٠ ج، وفي ٧ منه حرر سليم سنداً إنشياً بمبلغ ٤٠٠ ج يستحق في ٦ فبراير.
 - ٣- في ١٠ منه اشترى بضاعة من جلال بمبلغ ٨٠٠ ج بخصم ٥% إذ تم السداد خلال أسبوع، وفي ١٥ منه سدد نصف القيمة نقداً والباقي حرر به سنداً إنشياً يستحق في أول مارس.
 - ٤- في ١٨ منه سحب كمبيالة على أمين بمبلغ ٥٠٠ ج تستحق بعد شهرين.
 - ٥- في ٢٥ منه اتفق مع أحمد على سداد الكمبيالة المستحقة عليه مقابل الحصول على خصم ١٠ ج وقد تم السداد بشيك على البنك.
 - ٦- في ٣٠ منه ظهر هشام المصري كمبيالة أمين لعاصم سداداً لرصيد حسابه.
 - ٧- في ٢ فبراير قبل شريف كمبيالتي الأولى تستحق في ٣ مارس مبلغها ٥٠٠ ج والثانية تستحق في ٣ أبريل مبلغها ٢٠٠ ج.
 - ٨- في ٣ فبراير أرسل السند الإنشئ الذي حرره سليم إلى البنك ليقيم بتحصيل وإضافة الصافي لحسابه الجاري.
 - ٩- في ٨ منه وصله إشعار من البنك يفيد تحصيل سند سليم وإضافة الصافي لحسابه الجاري بعد خصم عمولة تحصيل ٥ ج.
 - ١٠- في ١٥ منه خصم هشام المصري الكمبيالة الأولى التي قبلها شريف في البنك وقد أضاف البنك الصافي وقدره ٤٩٦ ج لحسابه الجاري.
 - ١١- في ٢٢ منه وصلته كمبيالتي من على خليل الأولى بمبلغ ٤٠٠ ج تستحق في ٣٠ مارس والثانية بمبلغ ٢٠٠ ج تستحق في ١٥ أبريل فقبلهما في نفس اليوم.
 - ١٢- في أول مارس سدد قيمة السند المستحق لجلال بشيك على البنك.
 - ١٣- في ٢٧ مارس اتفق مع على خليل على استبدال الكمبيالة الأولى بأخرى جديدة لعدم قدرته على السداد في الميعاد بالشروط الآتية:

- (أ) يدفع هشام المصري مبلغ ٢٠٠ ج نقداً.
- (ب) يقبل كمبيالة بالباقي وفوائد تستحق بعد شهرين من استحقاق الكمبيالة الأولى مع العلم بأن الفائدة ١٠ ج وتم تنفيذ ذلك.
- ١٤- في ٣ أبريل سدد شريف الكمبيالة الثانية نقداً.
- والمطلوب:

- ١ - إثبات العمليات السابقة في يومية هشام المصري.
- ٢ - الترحيل إلى حسابي أوراق القبض، أوراق الدفع.

الحل

المطلوب الأول:

قيود اليومية في دفتر يومية هشام المصري:

تاريخ	رقم القيد	بيان	له	منه
٢٠٠٧ ١/١	١	من حـ/ المشتريات إلى حـ/ أحمد شراء بضاعة من أحمد	٥٠٠	٥٠٠
١/١	٢	من حـ/ أحمد إلى حـ/ أوراق الدفع (شراء بضاعة وقبول كمبيالة بالمبلغ)	٥٠٠	٥٠٠
١/٥	٣	من حـ/ سليم إلى حـ/ المبيعات (بيع بضاعة إلى سليم على الحساب)	٦٠٠	٦٠٠
١/٧	٤	من حـ/ أوراق القبض إلى حـ/ سليم (قبول سليم سنداً إنياً يستحق الدفع ٦ فبراير)	٤٠٠	٤٠٠
١/١٠	٥	من حـ/ المشتريات إلى حـ/ جلال (شراء بضاعة على الحساب)	٨٠٠	٨٠٠

١/١٥	٦	من حـ/ جلال إلى مذكورين حـ/ الصندوق حـ/ خصم مكتسب (سداد نصف المستحق لجلال)	٣٨٠ ٢٠	٤٠٠
١/١٥	٧	من حـ/ جلال إلى حـ/ أوراق الدفع (تحرير سند إذنى لجلال بالباقي يستحق في أول مدارس)	٤٠٠	٤٠٠
١/١٨	٨	من حـ/ أوراق القبض إلى حـ/ أمين (سحب كميالة على أمين تستحق بعد شهرين)	٥٠٠	٥٠٠
١/٢٥	٩	من حـ/ أوراق الدفع إلى مذكورين حـ/ البنك حـ/ خصم مكتسب (سداد كميالة أحمد قبل ميعاد الاستحقاق)	٤٩٠ ١٠	٥٠٠
١/٢٠	١٠	من حـ/ عاصم إلى حـ/ أوراق القبض (تظهير كميالة أمين إلى عاصم)	٥٠٠	٥٠٠
٢/٢	١١	من حـ/ أوراق القبض إلى حـ/ شريف (كميالة تستحق الدفع في ٣ مارس)	٥٠٠	٥٠٠
٢/٢	١٢	من حـ/ أوراق القبض إلى حـ/ شريف (كميالة تستحق الدفع في ٣ أبريل)	٢٠٠	٢٠٠

٢/٣	١٣	من حـ/ أوراق القبض برسم التحصيل إلى حـ/ أوراق القبض (إرسال سند سليم إلى البنك للتحصيل)	٤٠٠	٤٠٠
٢/٨	١٤	من مذكورين حـ/ البنك حـ/ عمولة التحصيل إلى حـ/ أوراق القبض للتحصيل (وصول إشعار من البنك يفيد التحصيل)	٤٠٠	٣٩٥ ٥
٢/١٥	١٥	من مذكورين حـ/ البنك حـ/ م. أجير إلى حـ/ أوراق قبض برسم الخصم (خصم كمبيالة شريف الأولى لدى البنك)	٥٠٠	٤٩٦ ٤
٢/٢٢	١٦	من حـ/ على خليل إلى حـ/ أوراق الدفع (كمبيالة تستحق الدفع ٣٠ مارس)	٤٠٠	٤٠٠
٢/٢٢	١٧	من حـ/ على خليل إلى حـ/ أوراق الدفع (كمبيالة تستحق الدفع في ١٥ أبريل)	٢٠٠	٢٠٠
٣/١	١٨	من حـ/ أوراق الدفع إلى حـ/ البنك (سداد السند الذي أعطاه لجلال)	٤٠٠	٤٠٠
٣/٢٧	١٩	من حـ/ أوراق الدفع إلى حـ/ على خليل (إلغاء كمبيالة على خليل القديمة)	٤٠٠	٤٠٠
٣/٢٧	٢٠	من حـ/ على خليل إلى حـ/ الصندوق (سداد مبلغ ٢٠٠ نقداً)	٢٠٠	٢٠٠

٣/٢٧	٢١	من مذكورين		٢٠٠
		حـ/ على خليل		١٠
	٢٢	حـ/ فوائد التأخير	٢١٠	
		إلى حـ/ أوراق الدفع (قبول كمبيالة شريف بالباقي لصالح على خليل)		
٤/٣	٢٢	من حـ/ الصندوق		٢٠٠
		إلى حـ/ أوراق القبض (سداد كمبيالة شريف الثانية نقداً)	٢٠٠	
		المجموع	٨٦١٠	٨٦١٠

المطلوب الثاني: تصوير حسابي أ. القبض، أ. الدفع
حـ/ أوراق القبض

له	منه
من حـ/ عاصم	إلى حـ/ سليم
من حـ/ أبق برسم التحصيل	إلى حـ/ أمين
من حـ/ أبق برسم التحصيل	إلى حـ/ شريف
من حـ/ الصندوق	إلى حـ/ شريف
١٦٠٠	١٦٠٠

حـ/ أوراق الدفع

له	منه
من حـ/ المشتريات	إلى مذكورين
من حـ/ جلال	إلى حـ/ البنك
من حـ/ على خليل	إلى حـ/ على خليل
من حـ/ على خليل	
من مذكورين	رصيد مرحل ٢٠٠٧/١/٣١
١٧١٠	١٧١٠

التمرين الرابع عشر

إليك بعض عمليات التاجر خالد زكي الخاصة بالأوراق التجارية اعتباراً من

أول أبريل ٢٠٠٧

١- في ٣ منه سحب كمبيالة على جمال سعد تستحق في أول مايو مبلغها ٢٠٠ ج.

٢- في ٧ منه قطع كمبيالة جمال سعد في البنك وبلغ الأجل ٢ ج وأضيف الصافي لحسابه الجاري.

٣- في ٨ منه سحب كمبيالة على حسن خالد بمبلغ ٢٠٠ ج تستحق السداد في ٥/٩.

٤- في ٩ منه حول كمبيالة حسن خالد إلى شريف السكري.

٥- في ١٢ منه وصلت من أحمد نبيل كمبياليتين الأولى بمبلغ ٢٠٠ ج تستحق في ٥/١٢ والثانية بمبلغ ٤٠٠ ج تستحق في ٥/٢٥.

٦- في ٣ مايو وصله إشعار من البنك يفيد توقف جمال سعد عن الدفع وقد بلغت مصروفات البروتستو الذي قام البنك بإجرائه ٥ ج وقد تم خصم قيمة الكمبيالة ومصاريف البروتستو من الحساب الجاري للمشروع.

٧- في ٥/٨ أرسل كمبيالة أحمد نبيل الأولى للبنك للحصول.

٨- في ٥/١٠ وصلته كمبيالة مسحوبة عليه من حسن محمود بمبلغ ٤٠٠ جنيه قبلها.

٩- في ٥/١١ رجع عليه شريف السكري بقيمة كمبيالة حسن خالد ومصاريف البروتستو وقدرها ٥ ج وذلك لرفض حسن خالد السداد، وقد سدد المشروع المستحق لشريف نقداً.

١٠- في ٥/١٤ وصله إشعار من البنك يفيد رفض أحمد نبيل سداد الكمبيالة الأولى وقد بلغت مصروفات التحصيل ٣ جنيه ومصاريف البروتستو ٥ جنيه. وقد قام أحمد نبيل بسداد المستحقات نقداً في نفس اليوم.

١١- في ٥/٢٦ رفض أحمد نبيل سداد الكمبيالة الثانية فقام المشروع بعمل بروتستو عدم دفع تكلف ١٠ جنيه سددت نقداً.

١٢- في ٥/٢٧ اتفق أحمد نبيل مع المشروع على تحديد الورقة المرفوضة بورقة أخرى تستحق بعد شهر بأصل المبلغ فقط أما المصاريف البروتستو وقدرها ٥ جنيه وفوائد التأخير التي تبلغ ١٥ جنيه فتدفع نقداً وتم تنفيذ ذلك.
والمطلوب:

إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية خالد زكي.

الحل

قيود اليومية بدفاتر محلات خالد زكي

تاريخ	رقم القيد	بيان	له	منه
٢٠٠٧ ٤/٣	١	من -/ أوراق القبض إلى -/ جمال سعد (سحب كمبيالة على جمال سعد تستحق في أول مايو)	٢٠٠	٢٠٠
٤/٧	٢	من -/ أ. ق. إلى -/ أ. ق. برسم التحصيل (إرسال الورقة للخصم)	٢٠٠	٢٠٠
٤/٧	٣	من مذكورين -/ البنك -/ الأجيو إلى -/ أوراق القبض (قطع كمبيالة جمال سعد)	٢٠٠	١٩٨ ٢
٤/٨	٤	من -/ أوراق القبض إلى -/ حسن خالد (سحب كمبيالة على حسن خالد تستحق في ٥/٩)	٢٠٠	٢٠٠
٤/٩	٥	من -/ شريف السكري إلى -/ أوراق القبض (تظهير كمبيالة حسن خالد إلى شريف)	٢٠٠	٢٠٠

٤/١٢	٦	من -/ أوراق القبض إلى -/ أحمد نبيل (كمبيالة تستحق في ٥/١٢)	٢٠٠	٢٠٠
	٧	من -/ أوراق القبض إلى -/ أحمد نبيل (كمبيالة تستحق في ٥/٢٥)	٤٠٠	٤٠٠
٥/٣	٨	من -/ مصاريف البروتستو إلى -/ البنك (دفع البنك مصاريف البروتستو)	٥	٥
	٩	من -/ جمال سعد إلى -/ م. البروتستو (تحميل جمال سعد بمصاريف البروتستو)	٥	٥
	١٠	من -/ جمال سعد إلى -/ البنك (إلغاء كمبيالة جمال سعد)	٢٠٠	٢٠٠
٥/٨	١١	من -/ أوراق قبض برسم التحصيل إلى -/ أوراق القبض (إرسال كمبيالة أحمد نبيل للتحصيل)	٢٠٠	٢٠٠
٥/١٠	١٢	من -/ حسن محمود إلى -/ أوراق القبض (قبول كمبيالة حسن محمود)	٤٠٠	٤٠٠
٥/١١	١٣	من -/ أوراق القبض إلى -/ شريف السكري (إرجاع شريف للكمبيالة)	٢٠٠	٢٠٠
٥/١١	١٤	من -/ حسن خالد إلى -/ أوراق القبض (إلغاء كمبيالة حسن خالد)	٢٠٠	٢٠٠

٥/١١	١٥	من حـ/ مصاريف البروتستو إلى حـ/ شريف السكري (دفع شريف مصاريف البروتستو)	٥	٥
٥/١١	١٦	من حـ/ حسن خالد إلى حـ/ م. البروتستو (تحصيل حسن خالد مصاريف البروتستو)	٥	٥
٥/١١	١٧	من حـ/ شريف السكري إلى حـ/ الصندوق (سداد المستحق لشريف نقداً)	٢٠٥	٢٠٥
٥/١٤	١٨	من حـ/ أحمد نبيل إلى حـ/ أوراق قبض برسم التحصيل (رفيض أحمد نبيل السداد)	٢٠٠	٢٠٠
٥/١٤	١٩	من حـ/ مصاريف التحصيل إلى حـ/ البنك (دفع البنك مصاريف التحصيل)	٣	٣
٥/١٤	٢٠	من حـ/ مصاريف البروتستو إلى حـ/ البنك (دفع البنك مصاريف البروتستو)	٥	٥
٥/١٤	٢١	من حـ/ أحمد نبيل إلى مذكورين حـ/ مصاريف التحصيل حـ/ م. البروتستو (تحصيل أحمد نبيل مصاريف التحصيل والبروتستو)	٣ ٥	٨

٥/١٤	٢٢	من حـ/ الصندوق إلى حـ/ أحمد نبيل (سداد أحمد نبيل المستحق عليه نقدا)	٢٠٨	٢٠٨
٥/٢٦	٢٣	من حـ/ أحمد نبيل إلى حـ/ أوراق القبض (إلغاء كمبيالة أحمد نبيل)	٤٠٠	٤٠٠
٥/٢٦	٢٤	من حـ/ مصاريف البروتستو إلى حـ/ الصندوق (دفع مصاريف البروتستو نقدا)	١٠	١٠
٥/٢٦	٢٥	من حـ/ أحمد نبيل إلى حـ/ مصاريف البروتستو (تحميل أحمد نبيل مصاريف البروتستو)	١٠	١٠
٥/٢٧	٢٦	من حـ/ أحمد نبيل إلى حـ/ فوائد التأخير (تحميل أحمد نبيل بفوائد التأخير)	١٥	١٥
٥/٢٧	٢٧	من حـ/ الصندوق إلى حـ/ أحمد نبيل (سداد أحمد نبيل مصاريف البروتستو وفوائد التأخير نقدا)	٢٥	٢٥
٥/٢٧	٢٨	من حـ/ أوراق القبض إلى حـ/ أحمد نبيل (قبول أحمد نبيل كمبيالة بأصل المبلغ تستحق بعد شهر)	٤٠٠	٤٠٠
		المجموع	٤٥٠٩	٤٥٠٩

التحريين الخامس عشر

بدأ في أول أغسطس ٢٠٠٧ التاجر حسين فهمي أعماله التجارية بالمركز المالي التالي:

٦٥٠٠ أثاث - ١٧٠٠٠ بضاعة - ٩٠٠٠ ديون على الغير (منها ٣٥٠٠ كمبيالة مسحوبة على صبري والباقي مدين به العميل حلمي) - ٣٤٠٠٠ عقار - ١٦٠٠٠ صندوق - ٦٠٠٠ أوراق الدفع - ٨٥٠٠ بنك - رأس المال ٢٢٢

وفيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال هذا الشهر:

١- في ٢ منه حل ميعاد استحقاق إحدى الكمبيالات وقيمتها ٢٨٠ ج وكانت تستحق الدفع لمحلات الأنوار وقد رفض حسين سدادها مما جعل محلات الأنوار تقوم باتخاذ إجراءات البروتستو التي كلفتها ٣ جنيه.

٢- في ٤ منه باع بضاعة بمبلغ ٤٥٠ جنيه إلى محلات الأطلال بخصم نقدي ٥٠% واستلم منها سنداً إذنيًا بمبلغ ١٥٠ جنيه يستحق بعد أسبوعين وشيكاً بباقي قيمة البضاعة مسحوباً على بنك القاهرة.

٣- في ٥ منه سدد حسين لمحلات الأنوار مبلغ ١٣٠ ج نقداً من قيمة الكمبيالة المرفوضة وقبل لأمرها كمبيالة بمبلغ ١٥٣ جنيه تستحق بعد شهرين.

٤- في ٨ منه حصل ٢٠ جنيه نقداً قيمة جزء من إيجار المحل الذي يؤجره لمكتبة الأهرام واستلم بباقي قيمة الإيجار المستحق له أدوات كتابية قيمتها ١٠ جنيهات.

٥- في ١٠ منه استحققت الكمبيالة المسحوبة على صبري وقد عجز صبري عن سدادها فقام حسين بعمل بروتستو كلفه ٥ جنيه.

٦- في ١٤ منه اتفق صبري مع حسين على أن يرسل له بضاعة قيمتها ١٥٠٠ جنيه كجزء من قيمة الكمبيالة المرفوضة، ويسدد له مبلغ ١٥ جنيه نقداً قيمة مصاريف البروتستو وفوائد التأخير، ويقبل بالباقي كمبيالة تستحق بعد شهرين وقد تم تنفيذ الاتفاق في نفس اليوم.

٧- في ١٦ منه استحققت كمبيالة كانت مسحوبة على حسين لأمر كريم قيمتها ١٥٠ جنيه فاتفق على استبدالها بسند إذني قيمته ١٧٠ جنيه يستحق بعد ٣ شهور وتم تنفيذ ذلك.

- ٨- في ١٨ منه خصم حسين السند الإذن الذي استلمه من محلات الإطلال في ٤ منه وقد أضاف البنك الصافي وقيمه ١٤٧ جنيه على الحساب الجاري.
- ٩- في ٢١ منه وصل إخطار من البنك الأهلي بأن محلات الإطلال رفضت سداد السند الإذن وأنه تم خصم قيمته بالإضافة إلى مصاريف بروتستو قيمتها ١٠ جنيه من الحساب الجاري.
- والمطلوب:

- ١ - إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية محلات حسين فهمي.
- ٢- الترحيل إلى حسابي أوراق القبض وأوراق الدفع وترصيدهما في ٢٠٠٧/٨/٣١

الحل

المطلوب الأول: قيود اليومية

منه	له	بيان	رقم القيد	تاريخ
٦٥٠٠		من مذكورين	١	٢٠٠٧/٨/١
١٧٠٠٠		حـ/ الأثاث		
٣٥٠٠		حـ/ البضاعة		
٦٥٠٠		حـ/ أوراق القبض (صبري)		
٣٤٠٠٠		حـ/ حلمي (العميل)		
١٦٠٠٠		حـ/ العقار		
٨٥٠٠		حـ/ الصندوق		
		حـ/ البنك		
	٨٥٠٠٠	إلى مذكورين		
	٦٠٠٠	حـ/ رأس المال		
		حـ/ أوراق الدفع		
		(قيمة ما بدأنا به أعمالنا في أول الشهر)		
٢٨٠	٢٨٠	من حـ/ أوراق دفع	٢	٨/٢
		إلى حـ/ محلات الأنوار		
		(إلغاء الكمبالة المقبولة لصالح محلات الأنوار)		
٢	٢	من حـ/ م. البروتستو	٣	٨/٢
		إلى حـ/ محلات الأنوار		
		(إثبات م. البروتستو المستحقة لمحلات الأنوار)		

٨/٣	٤	من حـ / الأطلال إلى حـ / المبيعات (بيع بضاعة إلى محلات الأطلال على الحساب)	٤٥٠	٤٥٠
٨/٤	٥	من حـ / أ. ق إلى حـ / محلات الأطلال (استلام سند إذني من محلات الإطلال)	١٥٠	١٥٠
٨/٤	٦	من مذكورين حـ / البنك حـ / خصم مسموح به إلى حـ / محلات الأطلال (استلام شيك بباقي قيمة البضاعة ومنع خصم نقدي)	٣٠٠	٢٨٥ ١٥
٨/٥	٧	من حـ / محلات الأنوار إلى حـ / الصندوق (مبادا المبلغ نقداً)	١٣٠	١٣٠
٨/٥	٨	من حـ / فوائد التأخير إلى حـ / محلات الأنوار (إثبات فوائد التأخير)	١	١
٨/٥	٩	من حـ / محلات الأنوار إلى حـ / أوراق دفع (قبول كمبيالة لصالح محلات الأنوار)	١٥٣	١٥٣
٨/٨	١٠	من حـ / الصندوق إلى حـ / الإيجار (تحصيل جزء من إيجار المحل)	٢٠	٢٠
٨/٨	١١	من حـ / أدوات كتابية إلى حـ / الإيجار (شراء بباقي الإيجار أدوات كتابية)	١٠	١٠
٨/١٠	١٢	من حـ / صبري إلى حـ / أوراق القبض (إلغاء كمبيالة صبري)	٣٥٠٠	٣٥٠٠

٨/١٠	١٣	من حـ/ م. البروتستو إلى حـ/ الصندوق (دفع مصاريف البروتستو)	٥	٥
٨/١٠	١٤	من حـ/ صبري إلى حـ/ م. البروتستو (تحميل صبري مصاريف البروتستو)	٥	٥
٨/١٤	١٥	من حـ/ المشتريات إلى حـ/ صبري (شراء بضاعة من صبري على الحساب)	١٥٠٠	١٥٠٠
٨/١٤	١٦	من حـ/ صبري إلى حـ/ فوائد التأخير (تحميل صبري بفوائد التأخير)	١٠	٢٠
٨/١٤	١٧	من حـ/ الصندوق إلى حـ/ صبري (مداد صبري لمصاريف البروتستو وفوائد التأخير نقداً)	١٥	١٥
٨/١٤	١٨	من حـ/ أوراق قبض إلى حـ/ صبري (قبول صبري كمبيالة بالمبلغ المتبقى تستحق بعد شهرين)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٨/١٦	١٩	من حـ/ أوراق الدفع إلى حـ/ كريم (إلغاء كمبيالة لصالح كريم)	١٥٠	١٥٠
٨/١٦	٢٠	من حـ/ فوائد التأخير إلى حـ/ كريم (إثبات فوائد التأخير)	٢٠	٢٠
٨/١٦	٢١	من حـ/ كريم إلى حـ/ أوراق دفع (قبول كريم كمبيالة تستحق الدفع بعد ٣ شهور)	١٧٠	١٧٠
٨/٢٨	٢٢	من حـ/ أ. ق برسم الخصم إلى حـ/ أ. ق (إرسال السند الأذني المستلم من محلات الاطلال للخصم في البنك)		١٥٠

٨/١٨	٢٣	من مذكورين حـ/ البنك حـ/ م. أجيو إلى حـ/ أ. ق برسم الخصم (قطع السند الإذني الذي استلمناه من محلات الإطلال)	١٥٠	١٤٧ ٣
٨/٢١	٢٤	من حـ/ محلات الإطلال إلى حـ/ البنك (تحميل محلات الإطلال مصاريف البروتستو)	١٠	١٠
٨/٢١	٢٤	من حـ/ محلات الإطلال إلى حـ/ البنك (إلغاء كميالة محلات الإطلال)	١٥٠	١٥٠
		المجموع	١٠٠٠٥١	١٠٠٠٥١

المطلوب الثاني: تصوير حسابي أ. قبض، أ. الدفع

حـ/ أوراق القبض		منه	
له			
من حـ/ صبري	٣٥٠٠	رصيد ٢٠٠٧/٨/١	٣٥٠٠
من حـ/ أ. ق برسم الخصم	١٥٠	إلى حـ/ الإطلال	١٥٠
رصيد مرحل ٢٠٠٧/٨/٣١	٢٠٠٠	إلى حـ/ صبري	٢٠٠٠
	٥٦٥٠		٥٦٥٠

حـ/ أوراق الدفع		منه	
له			
رصيد ٢٠٠٧/٨/١	٨٠٠	إلى حـ/ محلات الأنوار	٢٨٠
من حـ/ محلات الأنوار	١٥٣	إلى حـ/ كريم	١٥٠
		رصيد مرحل ٢٠٠٧/٨/٣١	٥٢٣
	٩٥٣		٩٥٣

ثالثاً: تطبيقات عملية
(على الطريقتين الفرنسية والإنجليزية)

التمرين السادس عشر

- قام التاجر السيد حامد بالعمليات التجارية خلال شهر أكتوبر ٢٠٠٧:
- ١- في ٤ منه باع بضاعة بمبلغ ٤٠٠٠ ج إلى سامح وحصل الثمن نقداً بعد أن سمح له بخصم نقدي ٥%.
 - ٢- في ٥ منه باع بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠ ج بخصم تجاري ١٠% إلى عمر وقد سدد الثمن بشيك على البنك.
 - ٣- في ٦ منه سحب من الصندوق مبلغ ٢٥٠ ج أودعها في حسابه الجاري بالبنك.
 - ٤- في ٨ منه حصل من العميل رشاد مبلغ ١٩٠٠ ج بشيك على البنك وسمح له بخصم قدره ١٠٠ ج وذلك سداداً للدين المستحق عليه.
 - ٥- في ١٢ منه سدد المصروفات الآتية نقداً: ٦٠٠ ج أجور عمال - ١٠٠٠ ج إيجار المخل - ١٠٠ ج أدوات كتابية.
 - ٦- في ١٥ منه سحب شيكاً على البنك بمبلغ ٢٠٠ ج سلمه لأمين صندوق المصروفات النثرية للصرف على المصروفات النثرية.
 - ٧- في ١٧ منه باع بضاعة بمبلغ ٣٥٠٠ ج إلى نبيل بخصم تجاري ٤% وحصل الثمن نقداً.
 - ٨- في ٢٥ منه أرسل شيكاً قيمته ١٤٠٠ ج إلى الدائن يوسف سداداً لجزء من الدين المستحق له.
 - ٩- في ٣١ منه اشترى بضاعة بمبلغ ٦٠٠٠ ج من شركة التعاون بخصم نقدي ٦% وقد سدد الثمن نقداً.

والمطلوب:

- ١ - إثبات العمليات السابقة بدفتر النقدية التحليلي.
- ٢ - إثبات قيود اليومية المركزية اللازمة في ٣١/١٠/٢٠٠٧.

المطلوب الأول

دفتر النقدية التحليل (الطريقة الفرنسية)

[illegible]

人2

المطلوب الثاني: قيود اليومية المركزية

منه	له	بيان	التاريخ
		من مذكورين	٢٠٠٧
٧١٦٠		حـ/ الصندوق	١٠/٣١
٣٩٥٠		حـ/ البنك	
٣٠٠		حـ/ خصم مسموح به	
		إلى مذكورين	
٩١٦٠		حـ/ المبيعات	
٢٠٠٠		حـ/ إجمالي المدينين (رشاد)	
٢٥٠		حـ/ الصندوق (تحويلات)	
		(إجمالي المقبوضات النقدية)	
		من مذكورين	١٠/٣١
٦٠٠٠		حـ/ المشتريات	
٦٠٠		حـ/ أجور العمال	
١٠٠٠		حـ/ الإيجار	
١٠٠		حـ/ الأدوات الكتابية	
٢٠٠		حـ/ صندوق المصروفات النثرية	
١٤٠٠		حـ/ إجمالي الدائنين (يوسف)	
		إلى مذكورين	
٧٣٤٠		حـ/ الصندوق	
١٦٠٠		حـ/ البنك	
٣٦٠		حـ/ خصم مكتب	
		(إجمالي المدفوعات النقدية)	

التمرين السابع عشر:

- قام عصام الصاوي تاجر المنسوجات بالعمليات التالية خلال شهر يناير ٢٠٠٧:
- ١- في أول يناير حصل بشيك من الشركة المستقلة القيمة المستحقة عليها نظير بيع بضاعة بمبلغ ٩٠٠٠ ج بعد خصم ٥% لسدادها خلال الفترة المقررة.
 - ٢- في ٨ يناير سدد بشيك قيمة البضاعة المشتراة من شركة النسيج المتحدة المبالغ قدرها ٦٠٠٠ ج وذلك بعد خصم ٣%.
 - ٣- في ١٠ يناير أودع بالبنك مبلغ ٢٠٠٠ ج.
 - ٤- في ١٥ يناير سحب من البنك مبلغ ١٠٠٠ ج لمواجهة النفقات النقدية سدد منها فاتورة المطبوعات بمبلغ ٩٠٠ ج وفاتورة إصلاح سيارته الخاصة بمبلغ ١٠٠ ج.
 - ٥- في ١٨ يناير بلغت المبيعات النقدية خلال اليوم السابق ٢٠٠٠ ج وعند إيداعها بالبنك تبين أن هناك عجز قدره ٦٠ ج.
 - ٦- في ٢٢ يناير خصم كميالة لدى البنك بمبلغ ٥٠٠ ج وبلغت قيمة الأجير ٤ ج كما حصل البنك كميالة أخرى بمبلغ ٣٠٠ ج بعد خصم عمولة تحصيل قيمتها ٢ ج.
 - ٧- في ٣١ يناير اشترى بضاعة بمبلغ ١٥٠٠ ج وسدد الثمن بشيك، ودفع نقداً المرتبات وقيمتها ١٥٠٠ ج وتأمين المكالمات الخارجية للتليفون بمبلغ ٢٠٠ ج.
- إذا علمت أن رصيد حساب البنك في أول يناير ٢٠٠٧ بلغ ١٦٠٠ ج (سحب على المكشوف) ورصيد حساب الصندوق ٢٣٠٠ ج.
- فالمطلوب:**
- أولاً- إثبات العمليات في دفتر النقدية التحليلي على أساس الطريقة الإنجليزية.
 - ثانياً: إظهار رصيد حسابي البنك والصندوق في ٣١ يناير ٢٠٠٧.

مدفوعات

دكتور النقدية التحليل (الطريقة الانجليزية)

مَقَبَرَات

[illegible]

ملاحظات على الحل:

١ - في ١٨ يناير يلاحظ أن قيمة الجزء وقدره ٦٠ جنيهاً قد خفض من قيمة الإيداعات بالبنك وصار الصافي ١٩٤٠ جنيهاً هو ما تم إثباته في دفتر النقدية.

أما عن القيد المثبت للعجز فيجربى تسجيله بدفتر يومية العمليات الأخرى كالآتي:

٦٠ من حـ/ العجز

٦٠ إلى حـ/ الصندوق

٦٠ من حـ/ أ: خ

٦٠ إلى حـ/ العجز

٢ - في ٢٢ يناير - بلغت قيمة الأجيو ٤ جنيهاً تخصم من أصل قيمة الكمبيالة، كما تخصم عمولة التحصيل وقدرها ٢ جنيه من أصل الكمبيالة. ويجربى القيدان التاليين بدفتر يومية العمليات الأخرى:

٤ من حـ/ م. الأجيو

٤ إلى حـ/ أوراق القبض

٢ من حـ/ عمولة التحصيل

٢ إلى حـ/ أوراق القبض

التمرين الثامن عشر

في ٢٠٠٧/٤/١ ظهرت الأرصدة التالية في دفتر الأستاذ العام لشركة الإخلاص التجارية:

٢٥٠٠ ج -/ أوراق القبض - ٩٥٠٠ ج -/ إجمالي المدينين.
فإذا علمت أنه ورد للشركة خلال شهر أبريل الكمبيالات الثلاث التالية سداداً لمبيعات أجله تمت في شهور سابقة:

في ٤/٨ كمبيالة من محلات النجمة بمبلغ ١٠٠٠ ج.

في ٤/١٩ كمبيالة من شركة جاردن سيتي التجارية بمبلغ ١٥٠٠ ج.

في ٤/٢٨ كمبيالة من شركة العبور بمبلغ ٢٠٠٠ ج.

فإذا علمت المعلومات الإضافية التالية:

١ - أرسلت الكمبيالة الواردة من محلات النجمة للبنك للتخصيص ولم تحصل بعد.

٢ - ظهرت الكمبيالة الواردة من شركة جاردن سيتي لشركة النيل العظيم سداداً لدين لها.

٣ - في تاريخ استحقاق الكمبيالة الواردة من شركة العبور رفضت شركة للعبور سدادها.

والمطلوب:

أولاً: تصوير دفتر يومية أوراق القبض كما يظهر في دفاتر شركة الإخلاص إذا علمت أنها تتبع الطريقة الفرنسية (المركزية).

ثانياً: قيود اليومية الإجمالية في دفتر اليومية المركزية لإثبات العمليات السابقة.

ثالثاً: تصوير -/ أوراق القبض، -/ إجمالي المدينين كما يظهران بدفتر الأستاذ العام في ٢٠٠٧/٤/٣٠ ثم إعادة فتحهما في ٢٠٠٧/٥/١.

الحل

أولاً:

دفتر يومية أوراق القبض

ملاحظات	لشخص الورقة						المبلغ	تاريخ الورود	نوع الورقة
	المدة	تاريخ الاستحقاق	تاريخ التحرير	المستفيد	المسحوب عليه	الساحب			
أرسلت البنك للتحصيل			٤/٨	أنا	للجنة	أنا	١٠٠٠	٢٠٠٧ ٤/٨	كمبيالة
ظهرت لشركة النيل المظيم			٤/١٩	أنا	جاردن سيتي	أنا	١٥٠٠	٤/١٩	كمبيالة
رفضت شركة المبور			٤/٢٨	أنا	المبور	أنا	٢٠٠٠	٤/٢٨	كمبيالة
المجموع: رحل إلى اليومية المركزية							٤٥٠٠		

ثانياً:

قيود اليومية المركزية

منه	له	بيان	التاريخ
٤٥٠٠	٤٥٠٠	من حـ/ أوراق القبض إلى إجمالي المدينين (قيمة أوراق القبض المستلمة خلال الشهر)	٢٠٠٧ ٤/٣٠
١٠٠٠	١٠٠٠	من حـ/ أوراق قبض تحت التحصيل إلى حـ/ أوراق القبض (إرسال كمبيالة محلات النجمة للبنك للتحصيل)	٤/٣٠
١٥٠٠	١٥٠٠	من حـ/ إجمالي المدينين إلى حـ/ أوراق القبض (تظهير كمبيالة شركة جاردن سيتي لأمر شركة النيل العظيم)	٤/٣٠
٢٠٠٠	٢٠٠٠	من حـ/ إجمالي المدينين إلى حـ/ أوراق القبض (رفض كمبيالة شركة العبور)	٤/٣٠

ثالثاً:

حـ/ أوراق القبض

منه	له
٢٥٠٠	رصيد ٢٠٠٧/٤/٢ ١٠٠٠
٤٥٠٠	إلى حـ/ إجمالي المدينين ١٥٠٠
	من حـ/ إجمالي المدينين ٢٠٠٠
	رصيد مرحل ٢٠٠٧/٤/٣٠ ٢٥٠٠
٧٠٠٠	٧٠٠٠
٢٥٠٠	رصيد منقول ٢٠٠٧/٥/١

حـ/ إجمالي المدينين

منه	له
٩٥٠٠	رصيد ٢٠٠٧/٤/١ ٤٥٠٠
١٥٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض
٢٠٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض
١٣٠٠٠	رصيد مرحل ٢٠٠٧/٤/٣٠ ٨٥٠٠
١٣٠٠٠	١٣٠٠٠
٨٥٠٠	رصيد منقول ٢٠٠٧/٥/١

رابعاً: تطبيقات عملية
على
تصحيح الأخطاء

التمرين التاسع عشر

ظهر عند إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة لمحات "الوفاء النادر" في نهاية شهر مايو ٢٠٠٧ أن الجانب الدائن للميزان يقل عن الجانب المدين بمبلغ ١٠٠ ج وبالفحص تبين ما يلي:

١- لم يدرج حساب مردودات المشتريات ورصيده البالغ ١٠٠٠ ج في ميزان المراجعة.

٢- رصيد ح/ الآلات والمعدات قدره ٢٠٠ ج أدرج في جانب الأرصدة الدائنة بالميزان.

٣- اشترت المحلات بضاعة من المورد حسين خالد على الحساب قيمتها ١٠٠٠ ج وسجلت العملية في دفتر اليومية على أن المشتريات مدينة وحسين خالد دائن.

٤- اشترت المحلات أثاثاً بمبلغ ٤٠٠ ج نقداً ولكنه سجل في دفتر اليومية على أنه مصروفات عمومية.

٥- رحلت مردودات مبيعات قيمتها ٥٠٠ ج للجانب المدين من حساب العميل جلال عبد الفتاح بدلاً من الجانب الدائن.

٦- هناك مشتريات على الحساب من المورد سعيد صبري قيمتها ١١٠٠ ج وعند الترحيل لحساب المورد لم يرحل سوى مبلغ ١٠٠٠ ج فقط في الجانب الدائن.

٧- هناك خصم مسموح به قيمته ٥٠ ج رحل خطأ إلى حساب الخصم المكتسب في جانب له.

٨- حصلت المحلات من العميل أحمد نبيل مبلغ ١١٠٠ ج نقداً ولكن لم يرحل لحسابه بالرغم من قيده بدفتر اليومية.

٩- سددت المحلات للمورد أمين عبد الله مبلغ ٢٠٠٠ ج بشيك على البنك ورحل للجانب المدين من حسابه مبلغ ٣٠٠٠ ج.

١٠- هناك خصم مسموح به قيمته ١٠٠ ج رحل خطأ إلى الجانب المدين لحساب الأجيو.

والمطلوب:

١ - إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة.

٢ - تصوير حساب معلق لتسوية الفرق الموجود في ميزان المراجعة.

الحل

أولاً: قيود اليومية لتصحيح الأخطاء

تاريخ	رقم العملية	بيان	له	منه
٢٠٠٧		من حـ / إلى حـ / معلق	١٠٠	١٠٠
٥/٣١	١	من حـ / معلق إلى حـ / م. المشتريات	١٠٠٠	١٠٠٠
٥/٣١	٢	من حـ / الآلات إلى حـ / معلق	٤٠٠٠	٤٠٠٠
٥/٣١	٣	من حـ / حسين خالد إلى حـ / معلق	١٠٠٠	١٠٠٠
		من حـ / معلق إلى حـ / حسين خالد	١٠٠٠	١٠٠٠
٥/٣١	٤	من حـ / معلق إلى حـ / م. عمومية	٤٠٠	٤٠٠
		من حـ / الأثاث إلى حـ / معلق	٤٠٠	٤٠٠
٥/٣١	٥	من حـ / معلق إلى حـ / جلال عبد الفتاح	١٠٠٠	١٠٠٠
٥/٣١	٦	من حـ / معلق إلى حـ / سعيد صبري	١٠٠	١٠٠
٥/٣١	٧	من حـ / خصم مكتسب إلى حـ / معلق	٥٠	٥٠

٥٠	٥٠	من -/ خصم مسوح به إلى -/ معلق	٥/٣١	٨
١١٠٠	١١٠٠	من -/ معلق إلى -/ أحمد نبيل	٥/٣١	٩
١٠٠٠	١٠٠٠	من -/ معلق إلى -/ أمين عبد الله	٥/٣١	١٠
١٠٠	١٠٠	من -/ معلق إلى -/ م. الأجيرو	٥/٣١	١١
١٠٠	١٠٠	من -/ خصم مسوح به إلى -/ معلق	٥/٣١	

ثانياً:

حـ/ معلق

له

منه

١٠٠٠	إلى -/ مرتدوات المشتريات	١٠٠	رصيد ٥/٣١
١٠٠٠	إلى -/ حسين خالد	٤٠٠	من -/ الآلات
٤٠٠	إلى -/ م. عمومية	١٠٠٠	من -/ حسين خالد
١٠٠٠	إلى -/ جلال عبد الفتاح	٤٠٠	من -/ الآلات
١٠٠	إلى -/ سعيد صبري	٥٠	من -/ خصم مكتسب
١١٠٠	إلى -/ أحمد نبيل	٥٠	من -/ خصم مسوح به
١٠٠٠	إلى -/ أمين عبد الله	١٠٠	من -/ خصم مسوح به
١٠٠	إلى -/ الأجيرو	٥٧٠٠	

التمرين العشرين

فيما يلي القيود الخطأ التي تم اكتشافها في دفتر يومية "منشأة البركة"

في ٢٠٠٧/٦/٣١:

البيان	له	منه
من حـ/ المسحوبات إلى حـ/ المبيعات (سحب بضاعة تكلفتها ٥٠٠٠ ج)	٥٠٠٠	٥٠٠٠
من حـ/ المشتريات إلى حـ/ منشأة عدنان (شراء بضاعة على الحساب إجمالي ١٠٠٠٠ ج وبخصم تجاري ٢% التسليم محل المشتري)	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
من حـ/ المشتريات إلى حـ/ النقدية بالخرينة (شراء أثاث نقداً تم تخصيص نصفه لمنزل صاحب المنشأة)	٨٠٠٠	٨٠٠٠
من حـ/ مصاريف نقل للداخل إلى حـ/ النقدية بالخرينة (سداد مصاريف نقل البضاعة المشتراة من منشأة عدنان)	١٠٠	١٠٠
من حـ/ أوراق الدفع إلى حـ/ منشأة عدنان (قبول كمبيالة مسحوبة لأمر منشأة عدنان)	٩٨٠٠	٩٨٠٠

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء بالقيود السابقة.

الحل

قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء

تاريخ	رقم القيد	بيان	له	منه
٢٠٠٧ ٦/٣٠	١	من حـ/ المبيعات إلى حـ/ المشتريات	٥٠٠٠	٥٠٠٠
٦/٣٠	٢	من حـ/ منشأة عدنان إلى حـ/ المشتريات	٢٠٠	٢٠٠
٦/٣٠	٣	من مذكورين حـ/ الأثاث حـ/ المسحوبات إلى حـ/ المشتريات	٢٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠ ٨٠٠٠	٤٠٠٠ ٤٠٠٠
٦/٣٠	٤	من حـ/ النقدية بالخرينة إلى حـ/ مصاريف نقل للداخل	١٠٠	١٠٠
٦/٣٠	٥	من حـ/ منشأة عدنان إلى حـ/ أوراق الدفع	١٩٦٠٠	١٩٦٠٠

خامسا: تطبيقات عملية
على
الحسابات الختامية والميزانية

التمرين الحادي والعشرين

فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة المستخرجة من دفاتر "محلات الأمل" في ٢٠٠٦/١٢/٣١: (بالجنيه):

اسم الحساب	له	منه
رأس المال	٣٠٠٠٠	
بضاعة أول المدة		١٨٠٠٠
أثاث		٣٠٠٠
مشتريات		٤٥٠٠٠
مبيعات	٨٢٠٠٠	
مردودات مشتريات	٣٥٠٠	
مردودات مبيعات		٤٥٠٠
إيجار		٢٤٠٠
مهايا وأجور		٤٨٠٠
مصاريف نقل المشتريات		١٥٠٠
مصاريف نقل المبيعات		٨٠٠
خصم مسموح به		٧٠٠
خصم مكتسب	١٢٠٠	
مصاريف إعلان		١٥٠٠
عمولة وكلاء البيع		١٠٠٠
دائنون	٢٠٠٠	

مدینون		۱۲۵۰۰
صندوق		۱۵۰۰۰
بنك		۸۰۰۰
المجموع	۱۱۸۷۰۰	۱۱۸۷۰۰

فإذا علمت أن البضاعة الباقية في المخازن ۲۰۰۶/۱۲/۳۱ قدرت بمبلغ ۱۲۳۰۰ ج.

فالمطلوب:

۱ - تصوير حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في

۲۰۰۶/۱۲/۳۱

۲ - إجراء قيود اليومية اللازمة.

الحل

المطلوب الأول: حـ/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١.

منه	له
١٨٠٠٠	إلى حـ/ بضاعة أول-المدة ٢٨٠٠٠
٤٥٠٠٠	إلى حـ/ المشتريات ٣٥٠٠
٤٥٠٠٠	إلى حـ/ مردودات المبيعات ١٢٣٠٠
١٥٠٠	إلى حـ/ مصاريف نقل المشتريات
٨٠٠	إلى حـ/ مصاريف نقل المبيعات
١٠٠٠	إلى حـ/ عمولة وكلاء البيع
٢٧٠٠٠	إلى حـ/ الأرباح والخسائر (مجمّل الربح)
٩٧٨٠٠	٩٧٨٠٠

حـ/ الأرباح والخسائر عن العام المنتهي في ٢٠٠٦/١٢/٣١

منه	له
٢٤٠٠	إلى حـ/ الإنجاز ٢٧٠٠٠
٤٨٠٠	إلى حـ/ المهايأ ١٢٠٠
٧٠٠	إلى حـ/ خصم مسموح به
١٥٠٠	إلى حـ/ مصاريف الإعلان
١٨٨٠٠	إلى حـ/ رأس المال(صافي ربح)
٢٨٢٠٠	٢٨٢٠٠

المطلوب الثاني: قيود اليومية

منه	له	بيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٧٠٨٠٠		من حـ/ المتاجرة إلى مذكورين	١			٢٠٠٦ ١٢/٣١
	١٨٠٠٠	حـ/ بضاعة أول المدة				
	٤٥٠٠٠	حـ/ المشتريات				
	٤٥٠٠	حـ/ مردودات المبيعات				
	١٥٠٠٠	حـ/ مصاريف نقل المشتريات				
	٨٠٠	حـ/ مصاريف نقل المبيعات				
	١٠٠٠	حـ/ عمولة وكلاء البيع				
		من مذكورين حـ/ المبيعات	٢			١٢/٣١
٨٢٠٠٠		حـ/ مردودات المشتريات				
٣٥٠٠		حـ/ بضاعة آخر المدة				
١٢٢٠٠		إلى حـ/ المتاجرة				
	٩٢٨٠٠	من حـ/ المتاجرة إلى حـ/ الأرباح والخسائر	٣			١٢/٣١
٢٧٠٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر إلى مذكورين	٤			
٩٤٠٠		حـ/ إيجار				
	٢٤٠٠	حـ/ مهايا وأجور				
	٤٨٠٠	حـ/ خصم مسموح به				
	٧٠٠	حـ/ مصاريف نقل الإعلان				
	١٥٠٠	من حـ/ خصم مكتسب إلى حـ/ الأرباح والخسائر	٥			١٢/٣١
١٢٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر إلى حـ/ رأس المال	٦			١٢/٣١
١٨٨٠٠						
١٨٨٠٠						

التمرين الثاني والعشرين

إليك بعض أرصدة دفتر الأستاذ المستخرجة من دفاتر "محلات كريم التجارية" في ٢٠٠٦/١٢/٣١: (بالجنيه)

٥٠٠٠ مدينون - ٣٠٠٠ أوراق القبض - ٢٠٠٠ استثمارات مالية - ١٨٠
مخصص ديون مشكوك فيها - ١٥٠ مخصص هبوط أسعار - ٦٠ احتياطي
أجيو - ٢٥٠ ديون معدومة - ٧٠ خصم مسموح به - ٣٠ أجيو.
فإذا علمت أن:

الديون التي أعدمت عند الجرد ٢٠٠ جنيه وتقدر الديون المشكوك في
تحصيلها بمعدل ١٠% من المدينين، ويقدر مخصص الخصم المسموح به
بنسبة ٥٠%.

القيمة السوقية للاستثمارات ١٩٠٠ جنيه، والقيمة الحالية لأوراق القبض
٢٨٠٠ جنيه.

والمطلوب:

- ١ - إجراء قيود التسويات الجردية.
- ٢ - تصوير الحسابات التالية: ح/ مخصص الديون المشكوك فيها، ح/
مخصص الخصم المسموح به، ح/ مخصص هبوط أسعار
استثمارات، ح/ احتياطي الأجيو.
- ٣ - بيان أثر العمليات السابقة على ح/ أ.ح في ٢٠٠٦/١٢/٣١ وكذا
الميزانية.

الحل

تمهيد حسابي:

١ - بند المدينون:

الرصيد	٥٠٠٠
ديون معدومة عند الجرد	(٢٠٠)
	<hr/> ٤٨٠٠

(أ) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها $= ٤٨٠٠ \times ١٠\% = ٤٨٠$ ج
وحيث أن المخصص السابق تكوينه في العام الماضي ١٨٠ ج - لذلك يتعين
زيادة هذا المخصص بمقدار الفرق (٤٨٠ - ١٨٠ = ٣٠٠ ج) ويظهر
كمصروف في حساب الأرباح والخسائر.

(ب) مخصص الخصم المسموح به $= ٤٨٠٠ - ٢٤٠ = ٤٥٦٠ \times ٥\% =$
٢٢٨ ج ويظهر بجانب منه (كمصروف) في حساب الأرباح والخسائر.

٢ - بند الاستثمارات المالية:

٢٠٠٠ الرصيد (القيمة الدفترية)

١٩٠٠٠ (-) القيمة السوقية في ١٢/٣١

١٠٠ الفرق ويكون به مخصص هبوط أسعار - حيث أن المحلات سبق لها
أن كونت مخصص في العام الماضي بمبلغ ١٥٠ ج - لذلك يتعين تخفيض هذا
المخصص بمقدار الفرق (١٥٠ - ١٠٠ = ٥٠ جنيها) ويظهر كإيراد في
حساب الأرباح والخسائر.

٣ - بند أوراق القبض:

٣٠٠٠ الرصيد (القيمة الدفترية)

٢٨٠٠ (-) القيمة الحالية في ١٢/٣١

٢٠٠ احتياطي الأجيور.

وحيث أن المحلات سبق أن كونته في العام الماضي بمبلغ ٦٠ جنيها-
لذلك يتعين زيادته بمقدار الفرق (٢٠٠ - ٦٠ = ١٤٠ جنيها) ويظهر بجانب
المصروفات في حساب الأرباح والخسائر.

الحل

لمطلوب الأول:

قيود التسويات الجردية

من حـ/ الديون المدومة إلى حـ/ المدينين	٢٠٠	٢٠٠
من حـ/ أ. خ إلى حـ/ الديون المدومة	٤٥٠	٤٥٠
من حـ/ أ. خ إلى حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها	٣٠٠	٣٠٠
من حـ/ أ. خ إلى حـ/ مخصص خصم مسموح به	٢٢٨	٢٢٨
من حـ/ مخصص هبوط أسعار استثمارات إلى حـ/ أ. خ	٥٠	٥٠
من حـ/ أ. خ إلى حـ/ احتياطي أجيو	١٤٠	١٤٠
من حـ/ أ. خ إلى حـ/ خصم مسموح به	٧٠	٧٠
من حـ/ أ. خ إلى حـ/ الأجيو	٣٠	٣٠

المطلوب ثانياً:

حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها

له	منه
رصيد ١/١	رصيد ١٢/٣١
١٨٠	٤٨٠
من حـ/ أ. خ	
٣٠٠	
٤٨٠	٤٨٠

حـ/ مخصص مسموح به

له	منه
رصيد ١٢/٣١	رصيد ١/١
٢٢٨	٢٢٨
٢٢٨	٢٢٨

حـ/ مخصص هبوط أسعار استثمارات

له	منه
رصيد ١٢/٣١	إلى حـ/ أ. خ
١٥٠	٥٠
	١٠٠
١٥٠	١٥٠

حـ/ احتياطي الأجيرو

له	منه
رصيد ١٢/٣١	رصيد ١/١
٢٠٠	٦٠
	١٤٠
	٢٠٠

عن السنة المنتهية في خ.أ. ٢٠٠٦/١٢/٣١

منه	له
٤٥٠ إلى حـ/ ديون معدومة	٥٠ من حـ/ مخصص هبوط أسعار استثمارات
٣٠٠ إلى حـ/ م. د مشكوك فيها	
٢٢٨ إلى حـ/ مخصص خصم مسموح	
١٤٠ إلى حـ/ احتياطي أجيو	
٧٠ إلى حـ/ خصم مسموح به	
٣٠ إلى حـ/ الأجيو	

الميزانية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

أصول	خصوم
أصول متداولة	
مدينون ٤٨٠٠	
(٤٨٠) م. د مشكوك فيها	
٤٣٢٠	
(٢٢٨) مخصص خصم مسموح به	
٤٠٩٢	
استثمارات مالية ٢٠٠٠	
(١٠٠) مخصص هبوط أسعار	
١٩٠٠	
أوراق القبض ٣٠٠٠	
(٢٠٠) احتياطي الأجيو	
٢٨٠٠	